

PROTOKÓŁ KONTROLI

BKN.1711.4.1.2026

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

**Zespół Szkół Specjalnych
ul. Zofii Nałkowskiej 2, 41-922 Radzionków**

TEMAT KONTROLI:

**„Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej
– kontrola kompleksowa Zespołu Szkół Specjalnych”**

- Tarnowskie Góry 2026 -

SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.....	3
II.	ZASADY FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.....	5
III.	SPORZĄDZANIE, KONTROLA I OBIEG DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH.	6
IV.	UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.....	7
V.	DOKONYWANIE WYDATKÓW.....	8
1.	Zgodność wydatków z planem finansowym.	8
2.	Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa:	9
2.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.....	9
2.2.	Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.	10
2.3.	Nagrody.....	10
2.4.	Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	10
2.5.	Wydatki na podróże służbowe pracowników oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.	11
2.6.	Wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.....	12
2.7.	Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.	12
2.8.	Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.	13
2.9.	Wydatki z tytułu dostaw i usług.	13
VI.	POBIERANIE DOCHODÓW.....	14
1.	Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.	14
2.	Umarzanie, rozkładanie na raty i odraczanie terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.	15
VII.	PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.....	16
1.	Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych.	16
2.	Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych.	16

PROTOKÓŁ KONTROLI BKN.1711.4.1.2026

sporządzony na podstawie § 18 ust. 1 załącznika do zarządzenia nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 3 lutego 2025 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych.

Rodzaj kontroli: planowa.

Podmiot kontrolowany:

Zespół Szkół Specjalnych
ul. Zofii Nałkowskiej 2, 41-922 Radzionków

Kierownik podmiotu kontrolowanego: pani Izabela Mnich – dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

Kontrola została przeprowadzona przez:

- (...) - starszego inspektora w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach – na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr AZ.077.1.120.2026 z dnia 27 maja 2026 r.,
- (...) - starszego inspektora w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach – na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr AZ.077.1.119.2026 z dnia 27 maja 2026 r.

Kontrolę przeprowadzono w temacie:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej – kontrola kompleksowa Zespołu Szkół Specjalnych

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie: od dnia 02.06.2026 r. do 31.07.2026 r.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod numerem: 84.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.

Zespół Szkół Specjalnych z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Zofii Nałkowskiej 2, zwany w dalszej części niniejszego protokołu kontroli przemianami: „ZSS”, „szkołą”, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tarnogórskiego.

Organem prowadzącym Zespół Szkół Specjalnych jest Powiat Tarnogórski, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami w/w szkół są: Dyrektor Szkoły, Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców, Samorząd Uczniowski.

Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania, program wychowawczo-profilaktyczny dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb środowiska.

W skład Zespołu Szkół wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna, gdzie:
cyklem kształcenia jest 8 letnia podstawowa szkoła specjalna. Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna w Radzionkowie jest szkołą publiczną dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym i głębokim oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi.
Szkoła realizuje cele określone w ustawie o systemie oświaty, w ustawie Prawo oświatowe oraz w przepisach wydanych na ich podstawie,
- Branżowa Szkoła I stopnia Specjalna Nr 16, gdzie:
cyklem kształcenia jest 3 letnia branżowa szkoła I stopnia specjalna. Szkoła Branżowa I stopnia Specjalna Nr 16 w Radzionkowie jest szkołą publiczną dla młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi.
Szkoła realizuje cele określone w ustawie o systemie oświaty, w ustawie Prawo oświatowe oraz w przepisach wydanych na ich podstawie,
- Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy Nr 2, gdzie:
cyklem kształcenia jest 3 letnia szkoła specjalna przysposabiająca do pracy. Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy Nr 2 jest szkołą publiczną dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Organizacja i zasady funkcjonowania jednostki zostały określone w Statutach, które zostały opracowane przez szkołę odpowiednio dla kontrolowanego czasookresu:

- w roku szkolnym 2024/2025
 - w Zespole Szkół Specjalnych:
 - ✓ Statut Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie (określony w Załączniku 1 do uchwały nr 6/2024/2025 Rady Pedagogicznej z dnia 27 sierpnia 2024 r.), który pozostawał wiążący w każdej z funkcjonujących szkół (jako jeden dokument)
 - w roku szkolnym 2025/2026
 - w Zespole Szkół Specjalnych:
 - ✓ Statut Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie (określony w Załączniku 1 do uchwały nr 5/2025/2026 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2025 r.),
- oraz
- w Szkole Podstawowej Nr 3 Specjalnej:
 - ✓ Statut Szkoły Podstawowej Nr 3 Specjalnej w Radzionkowie (określony w Załączniku 2 do uchwały nr 5/2025/2026 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2025 r.),

- w Branżowej Szkole I stopnia Specjalnej Nr 16:
 - ✓ Statut Szkoły Branżowej I stopnia Specjalnej Nr 16 w Radzionkowie (określony w Załączniku 4 do uchwały nr 5/2025/2026 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2025 r.),
- w Szkole Specjalnej Przystosabiającej do Pracy Nr 2:
 - ✓ Statut Szkoły Specjalnej Przystosabiającej Do Pracy Nr 2 w Radzionkowie (określony w Załączniku 3 do uchwały nr 5/2025/2026 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2025 r.).

ZSS w Radzionkowie jest jednostką budżetową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm. oraz t.j.: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Zgodnie z uchwałą nr XXIII/170/2016 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 30 sierpnia 2016 roku w sprawie powierzenia wykonania zadań publicznych powiatowej jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, obsługę finansowo – księgową jednostki prowadzi Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Legionów 35, zwany w dalszej części niniejszego protokołu kontroli „PZOFO”.

Na podstawie uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia „rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym, ze zmianami, w ZSS funkcjonuje rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

Kontrolą objęto aktualność, kompletność i prawidłowość sporządzenia oraz dostosowania do potrzeb jednostki wydanych regulacji wewnętrznych. W toku czynności kontrolnych kontrolujący stwierdzili, że jednostka posiada dokumentację opisującą wprowadzone regulacje wewnętrzne, tj. zarządzenia, regulaminy oraz instrukcje związane z kontrolowaną tematyką, zatwierdzone i podpisane przez kierownika jednostki wprowadzającego regulację.

Kontroli poddano wszystkie wewnętrzne uregulowania wprowadzone do stosowania oraz związane z kontrolowaną tematyką, na które składały się:

- Statuty Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie (na rok szkolny 2024/2025 oraz 2025/2026),
- Statut Szkoły Podstawowej Nr 3 Specjalnej w Radzionkowie (rok szkolny 2025/2026),
- Statut Szkoły Branżowej I Stopnia Specjalnej Nr 16 w Radzionkowie (rok szkolny 2025/2026),
- Statut Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy Nr 2 w Radzionkowie (rok szkolny 2025/2026),
- Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie z dnia 05.09.2023 r.

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 7/2022 z dnia 17 maja 2022 roku w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu stołówki szkolnej w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 28/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie opłat za posiłki w stołówce szkolnej dla uczniów szkoły w roku 2025,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 29/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie opłat za posiłki w stołówce szkolnej dla nauczycieli i innych pracowników szkoły w roku 2025,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 30/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie wysokości pogotowia kasowego w roku 2025,
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej z Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie z dnia 1 stycznia 2019 roku,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 12/2025 z dnia 1 października 2025 roku w sprawie powołania komisji kasacyjnej do przeprowadzenia likwidacji zużytego wyposażenia,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 13/2025 z dnia 13 października 2025 roku w sprawie przeprowadzenia selekcji zbiorów bibliotecznych w bibliotece szkolnej,
- Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie,
- Instrukcja w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie,
- Zasady i normy przydzielania pracownikom Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie środków ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia sportowego oraz odzieży i obuwia roboczego,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

Powyższa dokumentacja, według stanu na dzień 1 września 2025 r. sporządzona została zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Regulacje dostosowano do potrzeb kontrolowanej jednostki.

III. SPORZĄDZANIE, KONTROLA I OBIEG DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH.

Kontrolujący dokonali oceny prawidłowości, rzetelności i kompletności sporządzenia, kontroli i obiegu dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI niniejszego protokołu kontroli w okresie od 1 września 2025 r. do 31 października 2025 r. w zakresie:

- wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z tytułu:
 - wynagrodzeń osobowych pracowników,
 - nagród,
 - odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - przepisów BHP,
 - podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
 - dostaw i usług,

- ustalania i pobierania dochodów budżetu, odprowadzania dochodów samorządowych jednostek budżetowych,
- prowadzenia gospodarki gotówkowej.

Dowody księgowe zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), jednocześnie nie dokonywano w nich wymazywania i poprawek.

Dowody księgowe zostały opatrzone wpisami i sprawdzone pod kątem zgodności z wytycznymi określonymi w zarządzeniu Dyrektora PZOFO nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami oraz Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego (uchwała nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 16 lutego 2009 roku ze zmianami). Przedmiotowe dowody zostały oznaczone numerem w sposób umożliwiający powiązanie z zapisami księgowymi wykonanymi na ich podstawie. Wystawiono je w sposób staranny, czytelny i trwały oraz wolny od błędów rachunkowych. Dowody księgowe posiadają klauzulę potwierdzającą wykonanie roboty, usługi lub dostarczenie towaru, zgodnie z § 21 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i Jednostkach Oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono prawidłowe funkcjonowanie obiegu dokumentów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, które miały miejsce w okresie od 01 września 2025 r. do 31 października 2025 r., zgodnie z Instrukcją w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i Jednostkach Oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

Wpływające do Szkoły zewnętrzne dowody księgowe posiadały datę wpływu. Następnie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zamieszczono na nich stosowne klauzule i adnotacje. Na dowód sprawdzenia na fakturze – rachunku umieszczono klauzulę „sprawdzono pod względem merytorycznym”, opatrzoną datą i podpisano, zgodnie z § 20 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i Jednostkach Oświatowych Powiatu Tarnogórskiego oraz klauzulę „sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”, opatrzoną datą i podpisano, zgodnie z § 25 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i Jednostkach Oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

Następnie dowody podlegały zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrektora ZSS. Dowody dostarczano do PZOFO w terminie i stanie umożliwiającym ich terminową zapłatę.

IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność przeprowadzenia i dokumentowania zamówień publicznych udzielonych we wrześniu i październiku 2025 r. w zakresie wydatków ze środków budżetu i środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

We wrześniu i październiku 2025 r. realizowano zamówienia publiczne o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł, zatem zamówienia te podlegają wyłączeniu w zakresie stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), a właściwą względem nich pozostaje do stosowania regulacja wewnętrzna ZSS - Regulamin Udzielania Zamówień Przez Powiatowe Jednostki Organizacyjne (załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 179/915/2021 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień przez powiatowe jednostki organizacyjne).

Realizacja każdego zamówienia została poprzedzona sporządzeniem wniosku o udzielenie zamówienia w wysokości środków finansowych zaplanowanych w danym zadaniu w rocznym planie finansowym ZSS w Radzionkowie, zatwierdzonym przez dyrektora PZOFO działającego z upoważnienia kierownika zamawiającego.

Czynności kontrolne wykazały, że każde zamówienie publiczne realizowano do wysokości kwot określonych we wniosku z jednym wyjątkiem opisanym poniżej.

Faktura VAT nr FA0647/10/25/k z dnia 22.10.2025 r., opiewająca na kwotę 126,06 zł brutto (120,06 zł netto), wystawiona przez P.P.H.U. „KUBUS” S.C., która wpłynęła do PZOFO w dniu 23.10.2025 r. nie została ujęta w rejestrze „Zestawienie wydatków ZSS 2025 – artykuły różne spożywcze”.

Brak ujęcia w/w faktury w przedmiotowym rejestrze, skutkowało przekroczeniem kwoty określonej we Wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 130.000 złotych - Nr zamówienia 23A/25/ZSS. Mianowicie:

W przedmiotowym zamówieniu publicznym kwota końcowa netto wynosi 58 561,28 zł, a po dodaniu kwoty netto 120,06 zł netto, która nie została uwzględniona do „rozliczenia” kwota końcowa netto wynosi 58 681,34 zł.

Zauważyć należy, że wzrost wartości zamówienia nie spowodował przekroczenia kwoty w § 4220, a zaistniały błąd nie stanowi uchybienia popełnionego przez szkołę, bowiem formalną odpowiedzialność za powyższe ponosi pracownik PZOFO.

V. DOKONYWANIE WYDATKÓW.

1. Zgodność wydatków z planem finansowym.

Kontrolą objęto prawidłowość wszystkich wydatków objętych zmianami planu finansowego we wrześniu i październiku 2025 r. w zakresie ich zgodności z planem finansowym na dzień ich poniesienia oraz prawidłowość procedury planowania i dokonywania zmian planu finansowego we wrześniu i październiku 2025 r.

Wydatków dokonywano na cele i do wysokości ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki przyjętym uchwałą nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 r. ze zm. w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości na podstawie dokumentacji źródłowej, przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną w zakresie dokonywania wszystkich

wydatków objętych zmianami planu finansowego we wrześniu i październiku 2025 r. na dzień ich poniesienia.

2. Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa:

2.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W związku z prowadzoną kontrolą, dokonano sprawdzenia prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentowania ustalenia poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie zatrudnionych na podstawie aktów mianowania oraz umów o pracę. Badanie to przeprowadzono na podstawie danych zawartych w aktach mianowania i w umowach o pracę oraz danych ujętych w listach wynagrodzeń w okresie wrzesień - październik 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że poszczególne składniki wynagrodzenia dla kadry pedagogicznej określone w aktach mianowania ustalono w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.).

Nadto stwierdza się, że wszystkie pozostałe składniki wynagrodzenia, które zostały wypłacone kadrze pedagogicznej zgodne są z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 755 ze zmianami), z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 501), z uchwałą nr XXXVII/354/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 marca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek

i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokości i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (uchwała XLIV/440/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach).

W zakresie udostępnionej dokumentacji dotyczącej pracowników samorządowych, kontrolujący stwierdzili, że poszczególne składniki wynagrodzenia ustalone w umowach o pracę są zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 ze zm.) oraz z Regulaminem wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie z dnia 05.09.2023 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poszczególne składniki wynagrodzenia zawarte w listach płac z września i października 2025 r., według stanu na dzień ich sporządzenia są zgodne z postanowieniami kontrolowanych umów o pracę.

2.2. Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło obowiązujących w ZSS w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji przedłożonej do czynności kontrolnych stwierdzono, że w badanym okresie (wrzesień, październik 2025 r.) nie dokonano zawarcia żadnej umowy cywilnoprawnej.

2.3. Nagrody.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia nagród ze środków budżetu dla pracowników Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Na podstawie dokumentacji źródłowej, przedstawionej przez jednostkę, w kontrolowanym okresie w ZSS przyznano pracownikom jednostki następujące nagrody: nagrodę dyrektora oraz nagrodę jubileuszową.

Nagrodę dyrektora otrzymało dwunastu nauczycieli. Przyznano ją zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela oraz z § 16 ust. 2 Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokości i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski.

Nagrodę dyrektora otrzymało również dziesięciu pracowników administracji i obsługi. Przyznano ją zgodnie z Regulaminem wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie z dnia 05.09.2023 r.

Nagrodę jubileuszową dla nauczyciela przyznano zgodnie z § 47 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego za 20 lat pracy.

Nagrodę jubileuszową wypłacono w terminie tj. zgodnie z § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 roku, nr 128, poz. 1418).

Dokumenty potwierdzające przyznanie nagród zostały wpięte do akt osobowych pracowników.

2.4. Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontroli poddano prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach naliczył odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowej wysokości, tj.:

- 5 978,30 zł na jednego pracownika pedagogicznego, stanowiącej 110% z kwoty 5 434,82 zł, co jest zgodne z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, oraz z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 09 stycznia 2025 roku (Dz. U. z 2025 roku, poz. 63),
- 2 723,40 zł na jeden etat pracownika niepedagogicznego, stanowiącej 37,5% z kwoty 7 262,39 zł, co jest zgodne z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 288 ze zmianami,) oraz z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2025 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r. (M.P. z 2025 roku, poz. 148),
- 453,90 zł na jednego pracownika niepedagogicznego będącego emerytem lub rencistą, stanowiącej 6,25% z kwoty 7 262,39 zł, co jest zgodne z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 288 ze zmianami) oraz z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2025 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r. (M.P. z 2025 roku, poz. 148),
- 2 282,62 zł na pracowników pedagogicznych będących emerytami lub rencistami, co stanowi 42% kwoty bazowej ustalonej na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 09 stycznia 2025 roku (Dz. U. z 2025 roku, poz. 63) zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. Kwota bazowa na 2025 rok wynosiła 5 434,82 zł.

W okresie kontrolowanym została przekazana II rata odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Rata ta została przekazana terminowo i w prawidłowej wysokości.

2.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.

W trakcie prowadzonych czynności dokonano kontroli prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentowania zlecenia podróży służbowych oraz rozliczania ich kosztów, a także ustalania i rozliczania ryczałtów za używanie samochodu/ów prywatnego/ych do celów służbowych we wrześniu i październiku 2025 r.

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że w ZSS w Radzionkowie nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe pracowników szkoły oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.

2.6. Wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także ustalania ekwiwalentu z tytułu używania własnej odzieży roboczej i obuwia roboczego oraz z tytułu prania odzieży roboczej we wrześniu i październiku 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji nie stwierdzono zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Stwierdzono natomiast ustalanie ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze.

Ekwiwalent ustalono zgodnie z „Zasadami i normami przydzielania pracownikom Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia sportowego oraz odzieży i obuwia roboczego” oraz „Wykazem cen brutto za środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze za 2025 rok”.

Kontrolą objęto także prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania ustalenia wydatków z zakresu medycyny pracy z tytułu obowiązkowych badań lekarskich pracowników ZSS we wrześniu i październiku 2025 r.

Badania te przeprowadzono na podstawie skierowań wydanych przez Szkołę zgodnie z zawartą umową. Z tytułu przeprowadzonych badań zostały wystawione faktury, na kwoty zgodne z cennikiem stanowiącym załącznik do umowy.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdzili zgodność zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków z przepisami umowy zawartej przez ZSS w zakresie zgodności z przedmiotem umowy, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, terminu i warunków płatności.

Kontrolą objęto także prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania ustalenia refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, w toku czynności kontrolnych zespół kontrolny ustalił, że w ZSS w kontrolowanym okresie nie wystąpiły tego typu wydatki.

2.7. Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia zasiłku pieniężnego z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że we wrześniu i październiku 2025 r. w ZSS w Radzionkowie nie wystąpiły wydatki związane z wypłatą zasiłku pieniężnego z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

2.8. Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Kontrolą objęto wydatek na doskonalenie zawodowe nauczyciela ZSS. Nauczyciel złożył wniosek o dofinansowanie do doskonalenia zawodowego oraz fakturę nr 0316/10/25 na kwotę 1 200,00 zł i fakturę 0498/10/25 na kwotę 1 200,00 zł. Kwota dofinansowania wyniosła 70% kwoty opłaty semestralnej.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdzili zgodność zaciągniętych zobowiązań i poniesionych wydatków z tytułu dofinansowania do czesnego z przepisami uchwały nr 54/263/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 20 stycznia 2025 r. w sprawie planu dofinansowania na rok 2025 form doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, a także ustalenia form i specjalności kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane.

2.9. Wydatki z tytułu dostaw i usług.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia wydatków z tytułu dostaw i usług w okresie wrzesień – październik 2025 r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka wszystkie zobowiązania zaciągnęła w celu realizacji zadań do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dostaw i usług dokonywano zgodnie z art. 44, z art. 223 ust. 3 oraz z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Jednocześnie dokonywano je w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Ponadto wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w rocznym planie finansowym jednostki. Równocześnie wydatków dokonywano zgodnie z § 3 pkt 4 uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 roku ze zmianami w sprawie utworzenia „rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym, tj. w związku z bieżącym funkcjonowaniem samorządowej jednostki budżetowej.

W wyniku kontroli przedstawionych dokumentów stwierdzono zgodność zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków objętych kontrolą z przepisami umów zawartych przez ZSS w Radzionkowie w zakresie zgodności z przedmiotem umowy, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, terminów i warunków płatności.

VI. POBIERANIE DOCHODÓW.

1. Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia dochodów budżetu oraz dochodów na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z każdego źródła dochodu ustalone i pobrane przez Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym dochody budżetu stanowiły:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu,
- wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,
- wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą,
- wpływy z tytułu opłat za obiady.

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu zostały ustalone i naliczone przez bank prowadzący obsługę rachunków bankowych ZSS.

Przysługujące płatnikom zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zostało potrącone z kwoty pobranych podatków w wysokości 0,3% przez Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.) oraz z § 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą potrącono z należnych składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 0,1% kwoty wypłaconych świadczeń przez Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 350 ze zm.) oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 roku, nr 153, poz. 1005).

Wpływy z tytułu opłat za obiady zostały przyjęte na rachunek dochodów budżetu i są zgodne z „listami obecności” i sporządzonymi na ich podstawie miesięcznymi „Zestawieniami za obiady”.

Natomiast dochody na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych stanowiły:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych jednostek budżetowych,
- wpłaty darowizn na rzecz szkoły,
- wpłaty z tytułu wydania duplikatów legitymacji,

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych jednostek budżetowych zostały ustalone i naliczone przez bank prowadzący obsługę rachunków bankowych ZSS w Radzionkowie. Na rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych przyjęto je zgodnie z § 2 pkt 12 uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 roku (ze zmianami) w sprawie utworzenia „rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym, a także z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wpłaty z tytułu darowizn na rzecz szkoły przyjęto na rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z § 2 pkt 1 uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 r., (ze zmianami) w sprawie utworzenia „rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym, a także z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wpłaty z tytułu wydania duplikatów legitymacji, przyjęto na rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z § 2 pkt 5 uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 r., (ze zmianami) w sprawie utworzenia „rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym, a także z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wpłacone kwoty są zgodne § 67 Rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (t.j.: Dz. U. z 2023 r., 1120 ze zm.) oraz z załącznikiem do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 1154 ze zm.).

2. Umarzanie, rozkładanie na raty i odraczanie terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że we wrześniu i październiku 2025 r. w ZSS w Radzionkowie nie dokonywano umorzeń, rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

VII. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.

1. Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność dokumentowania procedury przeprowadzenia i rozliczenia sprzedaży i likwidacji składników majątkowych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

W badanym okresie podmiot kontrolowany zlikwidował sprzęt komputerowy - laptop. Procedura likwidacyjna zrealizowana została przez komisję likwidacyjną, powołaną zarządzeniem dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 12/2025 z dnia 1 października 2025 r. w sprawie powołania komisji kasacyjnej do przeprowadzenia likwidacji zużytego sprzętu.

Przedmiot likwidacji stanowił sprzęt komputerowy (laptop) użytkowany przez ZSS w Radzionkowie. Likwidacja poprzedzona została ekspertyzą techniczną sporządzoną 30.09.2025 r. przez firmę Megacom. Wynik ekspertyzy stwierdza: Naprawa niemożliwa – ze względu na wiek laptopa i brak dostępnych części.

Na podstawie sporządzonej ekspertyzy technicznej, komisja podjęła decyzję o nieprzydatności składnika majątku ruchomego do dalszej eksploatacji, Z przeprowadzonej likwidacji sporządzony został „Protokół z likwidacji środka trwałego / wyposażenia”.

Zużyty laptop 02.10.2025 r. dostarczono do serwisu za potwierdzeniem odbioru zużytego sprzętu elektronicznego.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono również likwidację części zbiorów bibliotecznych Szkoły, w oparciu o Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie Nr 13/2025 z dnia 13 października 2025 roku w sprawie przeprowadzenia selekcji zbiorów bibliotecznych w bibliotece szkolnej.

Z przedmiotowej likwidacji sporządzono „Protokół z likwidacji zbiorów bibliotecznych” w którym wyszczególniono wycofane tytuły książek i powód ich cofnięcia.

We wrześniu i październiku 2025 r. Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie nie realizował sprzedaży składników majątkowych.

2. Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność dokumentowania procedury ustanowienia i rozliczenia najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych form udostępnienia mienia w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r.

W kontrolowanym okresie Szkoła nie realizowała procedury najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych form udostępnienia mienia.

Załączniki od numeru - do numeru - stanowią integralną część niniejszego protokołu kontroli:

numer załącznika	rodzaj, data i oznaczenie załącznika
---------------------	--------------------------------------

Stosownie do Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (zarządzenie nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 3 lutego 2025 r.).

Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania, z wyjątkiem określonym w § 20 ust. 2 i 3.

Skorzystanie przez kierownika podmiotu kontrolowanego w sposób skuteczny z prawa złożenia zastrzeżeń do protokołu kontroli, o którym mowa w § 21 ust. 1, powoduje przedłużenie terminu podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego (§ 20 ust. 2):

- 1) w przypadku uwzględnienia całości złożonych zastrzeżeń do protokołu kontroli – do dnia otrzymania przez kierownika podmiotu kontrolowanego protokołu zmiany do protokołu kontroli,
- 2) w przypadku nieuwzględnienia całości lub części złożonych zastrzeżeń do protokołu kontroli – do upływu terminu 3 dni od dnia otrzymania przez kierownika podmiotu kontrolowanego pisma z uzasadnieniem odmowy uznania złożonych zastrzeżeń do protokołu kontroli, z zastrzeżeniem § 20 ust. 3.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie podpisuje protokołu kontroli w przypadku skutecznego skorzystania z prawa odmowy podpisania protokołu kontroli, o którym mowa w § 24 ust. 1 (§ 20 ust. 3).

Podpisanie protokołu kontroli polega na złożeniu podpisu oraz parafowaniu każdej zapisanej strony protokołu kontroli na obydwu egzemplarzach protokołu kontroli (§ 20 ust. 4).

Podpisanie protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego stanowi akceptację ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podstawę do ich realizacji (§ 20 ust. 5).

Kierownik podmiotu kontrolowanego ma prawo złożyć umotywowane zastrzeżenia do zawartych w protokole kontroli ustaleń stanu faktycznego lub stwierdzonych nieprawidłowości w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, poprzez złożenie Staroście w formie pisemnej oświadczenia zawierającego zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem i stosownymi dowodami (§ 21 ust. 1).

Za dotrzymanie terminu, o którym mowa w § 21 ust. 1 uznaje się dzień wpływu oświadczenia zawierającego zastrzeżenia do protokołu kontroli do Kancelarii Starostwa.

Zastrzeżenia do protokołu kontroli uznaje się za bezskuteczne i pozostawia bez rozpatrzenia gdy:

- 1) zostały złożone przez osobę nieuprawnioną,
- 2) zostały złożone z uchybieniem terminu określonego w § 21 ust. 1,
- 3) kierownik podmiotu kontrolowanego podpisał protokół kontroli przed ich złożeniem lub rozpatrzeniem (§ 21 ust. 3).

Brak skorzystania przez kierownika podmiotu kontrolowanego w sposób skuteczny z prawa złożenia zastrzeżeń do protokołu kontroli uznaje się za akceptację ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz stanowi podstawę do ich realizacji (§ 21 ust. 6). Uwzględnienie całości złożonych przez kierownika podmiotu kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu kontroli uznaje się za akceptację ustaleń zawartych w protokole kontroli zmienionym protokołem zmiany do protokołu kontroli oraz stanowi podstawę do ich realizacji (§ 22 ust. 9).

Kierownik podmiotu kontrolowanego ma prawo odmówić podpisania protokołu kontroli w przypadku nieuwzględnienia części lub całości złożonych przez niego zastrzeżeń do protokołu kontroli w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma z uzasadnieniem odmowy ich uznania, poprzez złożenie Staroście w formie pisemnej oświadczenia zawierającego uzasadnienie odmowy podpisania protokołu kontroli. (§ 24 ust. 1).

Za dotrzymanie terminu, o którym mowa w § 24 ust. 1, uznaje się dzień wpływu oświadczenia zawierającego odmowę podpisania protokołu kontroli do Kancelarii Starostwa (§ 24 ust. 2).

Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli (§ 24 ust. 3).

Brak skorzystania przez kierownika podmiotu kontrolowanego w sposób skuteczny z prawa odmowy podpisania protokołu kontroli uznaje się za akceptację ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz stanowi podstawę do ich realizacji (§ 24 ust. 7).

Protokół kontroli sporządzono w dniu: 12.08.2026 r.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Kierownik podmiotu kontrolowanego,
- Starosta Tarnogórski.

Na podstawie § 26 ust. 12 Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (zarządzenie nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 3 lutego 2025 r.) odstępuje się od sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

<u>Kontroler:</u> (...) Starszy Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach 13.08.2026 r. (data, podpis i pieczęć) <u>Kontroler:</u> (...) Starszy Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach 13.08.2026 r. (data, podpis i pieczęć)	<u>Kierownik podmiotu kontrolowanego:</u> Izabela Mnich Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie 13.08.2026 r. (data, podpis i pieczęć)
---	---

Potwierdzenie odbioru protokołu kontroli:

Potwierdzam odbiór w dniu 13.08.2026 r. jednego egzemplarza protokołu kontroli:

BKN.1711.4.1.2026

Kierownik podmiotu kontrolowanego

Izabela Mnich
Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych
w Radzionkowie

13.08.2026 r.

.....
(data, podpis i pieczęć)