

PROTOKÓŁ KONTROLI

BKN.1711.4.2.2026

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

**Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty
ul. Legionów 35, 42-600 Tarnowskie Góry**

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.....	4
III.	PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI.....	5
1.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	5
2.	Prowadzenie ewidencji księgowej.	6
3.	Sporządzanie, kontrola i obieg dowodów źródłowych.....	7
IV.	UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.....	8
V.	DOKONYWANIE WYDATKÓW.....	9
1.	Zgodność wydatków z planem finansowym.	9
2.	Klasyfikacja wydatków.....	10
3.	Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa.	10
3.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.....	10
3.2.	Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.....	11
3.3.	Nagrody.....	11
3.4.	Wydatki z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.....	12
3.5.	Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	13
3.6.	Wydatki na podróże służbowe pracowników oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.	14
3.7.	Wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.....	14
3.8.	Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.....	15
3.9.	Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.....	15
3.10.	Wydatki z tytułu dostaw i usług.	16
VI.	POBIERANIE DOCHODÓW.....	16
1.	Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.	16
2.	Klasyfikacja dochodów.....	18
3.	Umarzanie, rozkładanie na raty i odraczanie terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.....	18
VII.	PROWADZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ.....	18
VIII.	PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.....	19
1.	Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych.....	19
2.	Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych.....	20

PROTOKÓŁ KONTROLI BKN.1711.4.2.2026

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:

Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty
ul. Legionów 35, 42-600 Tarnowskie Góry

Kierownik podmiotu kontrolowanego: pani Karina Borowiec – dyrektor Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach.

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: 30.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.

Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Legionów 35, zwany w dalszej części niniejszego protokołu kontroli „PZOFO”, jest samorządową jednostką budżetową, w myśl § 1 uchwały nr XXIII/171/2016 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 30 sierpnia 2016 roku w sprawie nadania statutu powiatowej jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach. PZOFO prowadzi obsługę finansowo – księgową Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie, zwanego w dalszej części niniejszego protokołu kontroli ZSS, 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.

Do podstawowych zadań jednostki w zakresie obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie należy:

- przygotowywanie opracowań i materiałów niezbędnych do sporządzania wstępnych projektów planów finansowych ZSS w Radzionkowie,
- opracowywanie na wniosek dyrektora ZSS w Radzionkowie planów finansowych, jak również projektów zmian w tych planach na przestrzeni roku budżetowego,
- analiza planów finansowych ZSS w zakresie racjonalizacji kosztów i wydatków oraz poziomu zaangażowania środków na plany wydatków,
- bieżąca kontrola realizacji budżetu ZSS w Radzionkowie, w tym sprawowanie nadzoru nad prawidłowością wykonywania planów finansowych w zakresie określonych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- sporządzanie zapotrzebowania na środki finansowe ZSS,
- obsługa rachunków bankowych ZSS,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych ZSS, tj. dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykazu składników aktywów i pasywów,
- ewidencjonowanie i rozliczanie wynagrodzeń w ZSS w Radzionkowie, w tym prowadzenie rozliczeń z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, sporządzanie dokumentacji rozliczeniowej w programie „Płatnik”, wystawianie zaświadczeń o dochodach,
- obsługa księgowa funduszu świadczeń socjalnych w ZSS w Radzionkowie,
- gromadzenie i przechowywanie dokumentacji księgowej ZSS,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- sporządzanie okresowych informacji o wysokości wydatków i kosztów poniesionych przez ZSS w Radzionkowie,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, pozostałych sprawozdań z zakresu operacji finansowych, informacji opisowych oraz pozostałych analiz i informacji wynikających z poleceń organu prowadzącego i wykonawczego.

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 w Radzionkowie funkcjonuje rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

Kontrolą objęto aktualność, kompletność i prawidłowość sporządzenia oraz dostosowania do potrzeb ZSS w Radzionkowie wydanych regulacji wewnętrznych. W toku czynności kontrolnych kontrolujący stwierdzili, że PZOFO posiada dokumentację opisującą wprowadzone regulacje wewnętrzne, tj. zarządzenia związane z kontrolowaną tematyką, ustalone przez kierownika ZSS w Radzionkowie i PZOFO.

Kontrolą objęto wszystkie regulacje wewnętrzne wprowadzone do stosowania związane z kontrolowaną tematyką, tj. prowadzeniem rachunkowości i udzielaniem zamówień publicznych, a mianowicie:

1. zarządzenie Dyrektora nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami i załącznikami, tj.
 - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej,
 - Instrukcja Ewidencji i Kontroli Druków Ścisłego Zarachowania,
2. Regulamin udzielania zamówień publicznych przez powiatowe jednostki organizacyjne – załącznik Nr 1 do uchwały Nr 179/915/2021 zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 marca 2021 roku.

Powyższa dokumentacja sporządzona została zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Regulacje dostosowano do potrzeb kontrolowanej jednostki.

III. PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI.

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 1.09.2025 r. do 31.10.2025 r. w zakresie dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli dotyczących:

- 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.

Ustalono, że księgi rachunkowe Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie prowadzone są techniką komputerową przy użyciu programu „Finanse Vulcan” przez Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Oprogramowanie umożliwia uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01.09.2025 r. do 31.10.2025 r. w zakresie objętym kontrolą i stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej oraz obejmują zbiory zapisów, obrotów i sald zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W ZSS dziennik budżetu oraz dziennik dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzono zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości

(zarządzenie Dyrektora nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami).

Ww. dzienniki prowadzono zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Oznaczono je w sposób trwały nazwą jednostki, której dotyczy, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, a także wyraźnie oznaczono co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Ponadto zapewniono automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Ponadto dziennik budżetu i dziennik dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzono zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Obroty dziennika były zgodne z obrotami zestawienia obrotów sald i kont księgi głównej.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość i kompletność zapisów księgowych oraz prowadzenia ewidencji księgowej w okresie od 01.09.2025 r. do 31.10.2025 r. w zakresie dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli 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.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych budżetu oraz dochodów samorządowych jednostek budżetowych w kontrolowanym okresie były sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, zewnętrzne obce oraz wewnętrzne dowody księgowe, tj. faktury VAT, listy płac, dokumenty bankowe, polecenia księgowania.

Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Dokonywane w dzienniku zapisy księgowe posiadały automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do niego, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danych zapisów.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej, w ramach której oceniono prawidłowość i kompletność wszystkich zapisów

księgowych w zakresie objętym kontrolą. Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

Ustalono, że zapisów dokonywano w sposób zgodny z art. 15 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Zapisów dokonywano bowiem w kolejności chronologicznej, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Ponadto zdarzenia gospodarcze objęte kontrolą, które wystąpiły w okresie kontrolowanym zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych tego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu.

Ewidencja księgowa w zakresie objętym kontrolą prowadzona była zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j.: Dz. U. z 202 r., poz. 342 ze zm.) oraz ustaleniami Zakładowego Planu Kont.

3. 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 i VII niniejszego protokołu kontroli w okresie od 01 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 zgodnie z przepisami zarządzenia 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).

Mianowicie oznaczono je numerem w sposób umożliwiający powiązanie z zapisami księgowymi dokonanymi na ich podstawie. Wystawiono je w sposób staranny, czytelny

i trwały oraz wolny od błędów rachunkowych. Dowody księgowe posiadają dekretację zgodną z § 29 ust. 1 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego. Dowody zostały również zatwierdzone przez głównego księgowego i dyrektora PZOFO.

Stwierdzono na podstawie udostępnionej dokumentacji prawidłowe funkcjonowanie obiegu dokumentów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, które miały miejsce w okresie od 01 września 2025 roku do 31 października 2025 roku, zgodnie z Instrukcją w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

Dowody dostarczano do PZOFO w terminie i stanie umożliwiającym ich terminową zapłatę. Przyjęte do PZOFO dowody księgowe posiadały datę wpływu oraz zostały odnotowane w rejestrze zamówień publicznych ZSS, z jednym wyjątkiem, który dokładnie opisano na str. 9 niniejszego Protokołu kontroli. Dokumenty księgowe po wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych przekazywano do zatwierdzenia przez głównego księgowego i dyrektora PZOFO.

IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność 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 właściwym 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.

Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty prowadził bieżącą kontrolę wydatkowania środków finansowych określonych we wnioskach poprzez bieżące odnotowywanie kwot związanych z realizacją zamówienia dla każdego zatwierdzonego wniosku w formie rejestru zamówień publicznych. Kontrolujący ustalili, że rejestr dotyczący września i października 2025 r. obejmuje wszystkie zamówienia publiczne dokonane w tym roku objęte kontrolą oraz, że zostały one w nim prawidłowo zaewidencjonowane. Ponadto zastosowany przepis ustawy Prawo zamówień publicznych prawidłowo odnotowano na dowodach źródłowych z jednym wyjątkiem opisanym poniżej.

Faktura VAT nr FA0647/10/25/k z dnia 22.10.2025 r., 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.

/Załącznik nr 1, nr 2 i nr 3/

Zauważyć należy, że wzrost wartości zamówienia nie spowodował przekroczenia kwoty na § 4220 (zakup środków żywności).

Kontrolujący stwierdzili, że we wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 130.000 złotych - Nr zamówienia 2/25/ZSS, w przedmiocie zamówienia „Niszczałka” błędnie przypisano kod CPV. Mianowicie, na w/w wniosku widnieje kod: 30194000-8, a prawidłowy kod to: 30191400-8.

/Załącznik nr 4/

Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z pkt. 6 Regulaminu 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) z uwagi na:

- dokonanie wydatku powyżej limitu określonego we Wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 130.000 złotych; Nr zamówienia 23A/25/ZSS, stanowiącego podstawę do zaciągnięcia zobowiązania,
- przywołanie nieprawidłowego kodu CPV we Wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 130.000 złotych; Nr zamówienia 2/25/ZSS.

V. DOKONYWANIE WYDATKÓW.

1. Zgodność wydatków z planem finansowym.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji obsługi finansowo – księgowej w zakresie zgodności wszystkich wydatków objętych zmianami planu finansowego Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r., w zakresie ich zgodności z planem finansowym na dzień ich poniesienia oraz prawidłowość realizacji zadań w zakresie planowania i dokonywania zmian planu finansowego ZSS 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.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, zespół kontrolny stwierdził, że we wrześniu i październiku 2025 r. dokonano zmian planu finansowego, udokumentowanych uchwałami w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok.

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. Klasyfikacja wydatków.

Kontrolujący dokonali oceny prawidłowości klasyfikacji wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych opisanych w rozdziale V pkt 3 niniejszego protokołu kontroli w okresie od 01 września 2025 r. do 31 października 2025 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji dokumentacji źródłowej, kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości ani uchybień w zakresie klasyfikacji wydatków opisanych w rozdziale V pkt 3 niniejszego protokołu kontroli.

Wydatki poniesione ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prawidłowo ujęto w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

3. Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa.

3.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W związku z prowadzoną kontrolą, dokonano sprawdzenia prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentowania wypłaty poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie zatrudnionych na podstawie aktów mianowania i umów o pracę, w tym sporządzania list płac, dokumentowania naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłaty wynagrodzeń. Badanie to przeprowadzono na podstawie danych zawartych w aktach mianowania i w umowach o pracę oraz danych zawartych w listach wynagrodzeń. Kontrola obejmowała okres od 01 września 2025 do 31 października 2025 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono prawidłowe sporządzenie list płac. Poszczególne składniki wynagrodzenia zawarte w listach płac według stanu na dzień ich sporządzenia są zgodne z danymi przekazanymi przez dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

Stwierdzono, że wynagrodzenia we wrześniu i październiku 2025 r. wypłacono zgodnie z zatwierdzonymi listami płac, w terminie ustalonym w art. 39 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.) oraz z Regulaminem wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie z dnia 05.09.2023 r., co udokumentowano wyciągami bankowymi przedłożonymi kontrolującym.

W związku z prowadzoną kontrolą, dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz prawidłowości naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych przez Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie. Badanie to przeprowadzono na podstawie danych zawartych w listach płac z września i października 2025 r.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Składki zostały obliczone i potrącone w prawidłowej wysokości.

Mianowicie składki na ubezpieczenie społeczne obliczono zgodnie z art. 22 oraz z zasadami określonymi w rozdziale 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 350 ze zm.).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne obliczono w wysokości zgodnej z art. 79 z zachowaniem zasad określonych w rozdziale 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 146 ze zm. oraz t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 1461 ze zm.).

Składki na Fundusz Pracy obliczono w wysokości określonej w art. 28 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 09 stycznia 2025 roku (Dz. U. z 2025 roku, poz. 63), oraz art. 259 Ustawy z dnia 20 marca 2025 r. Rynek pracy i służby zatrudnienia (t.j.: Dz. U. z 2025 r. poz. 620).

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczono zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2025 r. poz. 163).

3.2. Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło, w tym prawidłowość i terminowość oraz rzetelność dokumentowania naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych we wrześniu i październiku 2025 r.

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanym okresie w ZSS w Radzionkowie nie zawarto żadnej umowy zlecenia ani umowy o dzieło.

3.3. Nagrody.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania wypłaty nagród ze środków budżetu dla pracowników Zespołu Szkół Specjalnych 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.

Nagrody dyrektora dla nauczycieli, wypłacono terminowo i w prawidłowej wysokości na podstawie rzetelnie sporządzonej i zatwierdzonej listy płac, 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 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.

Nagrody dyrektora dla pracowników administracji i obsługi wypłacono terminowo i w prawidłowej wysokości na podstawie rzetelnie sporządzonej i zatwierdzonej listy płac.

Przyznano je 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 wypłacono w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego za 20 lat pracy na podstawie rzetelnie sporządzonej i zatwierdzonej listy płac zgodnie z § 47 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. 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).

3.4. Wydatki z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych we wrześniu i październiku 2025 r. w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono odprowadzenie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwot składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy pobranych od wynagrodzeń wszystkich pracowników Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie w kontrolowanym okresie w kwotach wynikających ze sporządzonych deklaracji rozliczeniowych, zgodnych ze sporządzonymi i zatwierdzonymi listami płac. Jednocześnie kontrolujący stwierdzają terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998

roku o systemie ubezpieczeń społecznych, z art. 87 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz z art. 265 Ustawy z dnia 20 marca 2025 r. Rynek pracy i służby.

W wyniku kontroli stwierdzono także zapłatę na rachunek Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych od wynagrodzeń wszystkich pracowników Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie we wrześniu i październiku 2025 r. w kwotach wynikających ze sporządzonych deklaracji podatkowych, zgodnych ze sporządzonymi i zatwierdzonymi listami płac. Jednocześnie kontrolujący stwierdzają terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych,

Jednocześnie na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzają, że Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie jest zwolniony z dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w myśl art. 21 ust. 2 b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 913 ze zm.). W terminie przekazywało Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za wrzesień i październik 2025 r.

3.5. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontroli poddano prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania realizacji obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie w zakresie naliczenia odpisu i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz prawidłowość i terminowość odprowadzania odpisu i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w okresie wrzesień-październik 2025 r.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący ustalili, 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.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, zespół kontrolny stwierdził terminową realizację obsługi finansowo – księgowej w zakresie odprowadzania II raty odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonym kontrolującym wyciągiem bankowym.

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

W trakcie prowadzonych czynności dokonano kontroli prawidłowości, terminowości oraz rzetelności dokumentowania wydatków z tytułu rozliczania kosztów podróży służbowych, a także wypłaty ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych we wrześniu i październiku 2025 r. w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że we wrześniu i październiku 2025 r. w ZSS w Radzionkowie nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe pracowników szkoły oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.

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

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania wydatków z tytułu zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także wypłaty ekwiwalentu z tytułu używania własnej odzieży roboczej i obuwia roboczego oraz z tytułu prania odzieży roboczej w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie 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 wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu używania własnej odzieży roboczej, obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w ZSS.

Na podstawie przeprowadzonej analizy udostępnionej dokumentacji, tj. listy uprawnionych do otrzymania ekwiwalentu za: odzież, obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej, list płac i wyciągów bankowych, kontrolujący stwierdzają, że ekwiwalent pieniężny wypłacono prawidłowo, 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”, co udokumentowano wyciągiem bankowym.

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

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Kontrolujący stwierdzają, że wydatków dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową przez ZSS w Radzionkowie. Wydatki zostały dokonane terminowo co potwierdziły wyciągi bankowe przedłożone kontrolującym.

Kontrolą objęto także prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania wypłaty 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 wydatki z tego tytułu.

3.8. Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

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

W wyniku kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanym okresie, w ZSS w Radzionkowie nie wystąpiły wydatki związane z wypłatą zasiłku pieniężnego z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

3.9. Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

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

Czynności kontrolne wykazały, że w ZSS w Radzionkowie dokonano dofinansowania do doskonalenia zawodowego wobec 1 nauczyciela.

Pracownik złożył wniosek o dofinansowanie do doskonalenia zawodowego oraz przedłożył 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. Wydatków dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo zgodnie 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, w zakresie zgodności z przedmiotem uchwały, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, terminu i warunków płatności, co udokumentowano przedłożonymi kontrolującym wyciągami bankowymi.

3.10. Wydatki z tytułu dostaw i usług.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania wydatków z tytułu dostaw i usług w Zespole Szkół Specjalnych w okresie wrzesień-październik 2025 r.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, na podstawie udostępnionej dokumentacji, skontrolowano wydatki z tytułu dostaw i usług na rachunku budżetu oraz na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych,

Wydatków z tytułu dostaw i usług dokonywano w wysokości i terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w granicach kwot określonych w rocznym planie finansowym ZSS, jak również z uwzględnieniem art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wydatków dokonywano także 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.

VI. POBIERANIE DOCHODÓW.

1. Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania realizacji obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie w zakresie ustalania dochodów oraz prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania pobierania i odprowadzania dochodów we wrześniu i październiku 2025 r.

Dochody na rachunku 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.).

W myśl zasady ustalonej w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wszystkie dochody budżetu pobrane w 2025 roku zostały odprowadzone na rachunek dochodów budżetu Powiatu Tarnogórskiego w prawidłowej wysokości.

2. Klasyfikacja dochodów.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, w toku czynności kontrolnych sprawdzono także prawidłowość klasyfikacji dochodów budżetu oraz rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie.

Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie dochody objęte badaniem we wrześniu i październiku 2025 r., prawidłowo ujęto w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

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

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. PROWADZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-28S Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od września do października 2025 r. Stwierdzono,

że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 133) oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 4 załącznika nr 38 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

Prowadząc postępowanie kontrolne dokonano również sprawdzenia sprawozdania Rb-27S Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od września do października 2025 r. Stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 1 załącznika nr 38 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

Kontrolę przeprowadzono także w stosunku do sprawozdania Rb-34S Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za okres od września do października 2025 r. Stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 8 załącznika nr 38 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono m.in. sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

VIII. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.

1. Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych

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

W toku czynności kontrolnych na podstawie udostępnionej dokumentacji, zespół

kontrolny nie stwierdził realizacji sprzedaży i likwidacji składników majątkowych w ZSS w Radzionkowie w roku 2025.

W toku czynności kontrolnych na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że we wrześniu i październiku 2025 r. w ZSS w Radzionkowie dokonano likwidacji sprzętu komputerowego (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.

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 dnia 02.10.2025 r. dostarczono do serwisu za potwierdzenia odbioru zużytego sprzętu elektronicznego.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono również likwidację części zbiorów bibliotecznych Szkoły.

Likwidację przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem 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.

Protokół z likwidacji mienia został przekazany do PZOFO celem wyksięgowania składników majątku ruchomego z ewidencji księgowej, zgodnie z § 5 ust. 1 załącznika do uchwały nr 179/886/2012 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 10 lipca 2012 roku w sprawie przyjęcia „Zasad przeprowadzenia likwidacji ruchomości zbędnych do realizacji zadań w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego”. Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach dokonał stosownych księgowania.

2. Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność dokumentowania realizacji rozliczenia najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych form udostępnienia mienia w Zespole Szkół Specjalnych 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
-------------------------	---

1.	Faktura VAT nr FA0647/10/25/k z dnia 22.10.2025 r.
2.	Wyciąg bankowy WB-2025-190 z dnia 24.10.2025 r.
3.	Wydruk „Zestawienie wydatków ZSS 2025 – artykuły różne spożywcze” - Nr zamówienia 23A/25/ZSS
4.	Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 130.000 złotych - Nr zamówienia 2/25/ZSS z dnia 02.01.2025 r.

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

Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z wyjątkiem określonym w § 20 ust. 2 i 3 (§ 20 ust. 1 pkt 2).

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 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, poprzez złożenie Staroście w formie pisemnej oświadczenia zawierającego zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem i stosownymi dowodami (§ 21 ust. 1).

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).

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 sierpnia 2025 r.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- kierownik podmiotu kontrolowanego,
- Starosta Tarnogórski.

<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> Karina Borowiec Dyrektor Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty 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.1711.4.2.2026

Kierownik podmiotu kontrolowanego

Karina Borowiec
Dyrektor Powiatowego Zespołu
Obsługi Finansowej Oświaty

13.08.2026 r.

.....
(data, podpis i pieczęćka)