

PROTOKÓŁ KONTROLI

BKN.1711.2.1.2026

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

**Specjalny Ośrodek Szkolno–Wychowawczy
im. Krzysztofa Respondka
ul. Strzelców Bytomskich 7, 42-600 Tarnowskie Góry**

TEMAT KONTROLI:

**„Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej
– kontrola kompleksowa Specjalnego Ośrodka
Szkolno–Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka
w Tarnowskich Górach**

- 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.	8
V.	DOKONYWANIE WYDATKÓW.	13
1.	Zgodność wydatków z planem finansowym.	14
2.	Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa i umowami.	15
2.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.	15
2.2.	Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.	17
2.3.	Nagrody.	18
2.4.	Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	19
2.5.	Wydatki na podróże służbowe pracowników oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.	20
2.6.	Wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.	21
2.7.	Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.	22
2.8.	Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.	25
2.9.	Wydatki z tytułu dostaw i usług.	25
VI.	POBIERANIE DOCHODÓW.	30
1.	Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.	30
2.	Umarzanie, rozkładanie na raty i odraczanie terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.	35
VII.	PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.	36
1.	Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych.	36
2.	Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych.	36

PROTOKÓŁ KONTROLI BKN.1711.2.1.2026

sporządzony na podstawie § 18 ust. 1 załącznika do zarządzenia nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 03 lutego 2025 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych.

Rodzaj kontroli: planowa.

Podmiot kontrolowany:

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Krzysztofa Respondka
ul. Strzelców Bytomskich 7, 42-600 Tarnowskie Góry

Kierownik podmiotu kontrolowanego: pani Anna Pająk – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach.
Kontrola została przeprowadzona przez:

(...) - głównego specjalistę w Wydziale Kontroli Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr AZ.077.1.36.2026 z dnia 10 lutego 2026 roku,

Kontrolę przeprowadzono w temacie:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej – kontrola kompleksowa Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie:

od dnia 11 lutego 2026 roku do dnia 30 kwietnia 2026 roku.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod numerem:
3/2025/26.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Krzysztofa Respondka z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Strzelców Bytomskich 7 jest jednostką budżetową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 ze zmianami).

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Krzysztofa Respondka, zwanej w dalszej części niniejszego protokołu kontroli przemienne: „SOSW:”, „Ośrodkiem”, „szkołą”, „jednostką”, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tarnogórskiego.

SOSW im. Krzysztofa Respondka jest placówką publiczną dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym i głębokim. Organem prowadzącym jest Powiat Tarnogórski. Nadzór merytoryczny pod względem realizacji programu dydaktycznego i wychowawczego sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w 2025 roku działał na podstawie art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 1043 ze zmianami), oraz wykonuje zadania określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 roku w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1757).

W skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w 2025 roku wchodziły:

1. Szkoła Podstawowa nr 7 Specjalna dla uczniów na podstawie aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną na etap edukacji w szkole podstawowej (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym oraz niepełnosprawności sprzężone), zwana dalej Szkołą Podstawową,
2. Szkoła Specjalna nr 14 dla uczniów niepełnosprawnych w stopniu lekkim, do której w roku 2025 nie było naboru,
3. Szkoła Przystosowująca do Pracy nr 1 dla uczniów na podstawie aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną na etap edukacji w szkole przystosowującej do pracy (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, znacznym oraz niepełnosprawności sprzężone), zwana dalej „Szkołą Przystosowującą do Pracy”,

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki określa Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach wraz z wprowadzonymi zmianami przygotowany i uchwalony przez Radę Pedagogiczną SOSW w Tarnowskich Górach Uchwałą Nr 8-2022/2023 w dniu 14.09.2022 roku.

Na podstawie 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, w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka funkcjonuje rachunek dochodów samorządowej jednostki budżetowej.

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 rzecz Ośrodka ustanowiono trwałe zarząd na nieruchomości położonej w Tarnowskich Górach przy ul. Strzelców Bytomskich 7 z przeznaczeniem

na realizację celów statutowych jednostki, na podstawie decyzji nr 2/2001 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 18 lipca 2011 roku.

SOSW realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 1234 ze zmianami), w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 1043 ze zmianami) oraz w przepisach wykonawczych do ww. ustaw.

Organami szkoły są: Dyrektor Szkoły, Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców, Samorząd Uczniowski.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

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

Kontrolą objęto wszystkie regulacje wewnętrzne wprowadzone do stosowania związane z kontrolowaną tematyką, tj. prowadzeniem rachunkowości, udzielaniem zamówień publicznych, dokonywaniem wydatków, terminowością i prawidłowością ustalania wynagrodzeń, ustalaniem i dokumentowaniem nagród, podróżami służbowymi, bezpieczeństwem i higieną pracy, pomocą zdrowotną dla nauczycieli, podnoszeniem kwalifikacji zawodowych nauczycieli, pobieraniem dochodów, prowadzeniem gospodarki gotówkowej, gospodarowaniem mieniem, najmem i dzierżawą składników majątkowych, a mianowicie:

- Zarządzenie nr 7/03/2025 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. K. Respondka w Tarnowskich Górach z dnia 05.03.2025 roku w sprawie zasad postępowania w placówce podczas wprowadzania stopni zagrożenia alarmowego CRP na terenie kraju,
- Zarządzenie nr 4 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego im. K. Respondka w Tarnowskich Górach z dnia 08.10.2024 roku w sprawie wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych,
- Zarządzenie Dyrektora nr 1/VIII/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 30.08.2021 roku w sprawie sposobu organizacji funkcjonowania szkoły od 01.09.2021 roku,
- Zarządzenie nr 1/02/2022 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 04.02.2022 roku w sprawie dokumentowania wykorzystania technologii informatycznej i komunikacyjnej podczas zajęć w Szkole Podstawowej nr 7 Specjalnej,
- Zarządzenie nr 2/IV/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 27.04.2021 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach,
- Zarządzenie nr 1/IV/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 26.04.2021 roku w sprawie

wprowadzenia zasad dotyczących przejazdu w ramach podróży służbowej na terenie kraju z wykorzystaniem samochodu prywatnego przez pracowników zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach,

- Zarządzenie nr 1/23 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 28.04.2023 roku w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe,
- Zarządzenie nr 1/V/2018 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 25.05.2018 roku w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych RODO,
- Zarządzenie nr 2/V/2018 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 25.05.2018 roku w sprawie wyznaczenia inspektora ochrony danych,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 29.06.2009 roku,
- Aneks nr 5 do Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 29.06.2009 roku wszedł w życie od 01. 03.2025 roku
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 26.04.2023 roku,
- Aneks nr 1/2024 z dnia 08.03.2024 roku do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach,
- Regulamin pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z dnia 31.10.2011 roku,
- Załącznik nr 1 do Regulaminu Pracy – Tabela norm przydziału środków ochrony Indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach
- Zarządzenie Dyrektora nr 1/12025 z dnia 12.12.2024 roku w sprawie ustalenia opłat za posiłki wydawane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach,
- Pismo znak KNZ.E.4323.92.2024 Pismo uzgadniające wysokość opłat za posiłki wydane w stołówce Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach,
- Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej oraz wysokość opłat za posiłki w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach
- Zarządzenie Dyrektora nr 3/I/2017 z dnia 27.01.2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji żywieniowej,
- Regulamin Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 31.10.2011 roku,

Powyższa dokumentacja, według stanu na dzień 11 lutego 2026 roku sporządzona została zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Regulacje dostosowano do potrzeb kontrolowanej jednostki.

III. SPORZĄDZANIE, KONTROLA I OBIEG DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH.

Kontrolujący dokonał oceny prawidłowości, rzetelności i kompletności sporządzania, kontroli i obiegu dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku w zakresie:

- wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z tytułu:
 - wynagrodzeń osobowych pracowników,
 - wynagrodzeń bezosobowych z tytułu umów cywilnoprawnych,
 - nagród,
 - odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - podróży służbowych
 - przepisów BHP,
 - pomocy zdrowotnej dla nauczycieli,
 - podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
 - dostaw i usług,
- ustalania i pobierania dochodów budżetu w 2025 roku, odprowadzania dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny,

Dowody księgowo zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ze zmianami, jednocześnie nie dokonywano w nich wymazywania i przeróbek.

Dowody księgowo zostały sporządzone i sprawdzone zgodnie z przepisami zarządzenia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach nr 28/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami i załącznikami 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 trwałe oraz wolny od błędów rachunkowych. Dowody księgowo 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.

W 2025 roku nie stwierdzono dokonywania poprawy błędów w dowodach księgowych objętych kontrolą, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z § 13 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego oraz z przepisami rozdziału 2.1 zasad (polityki) rachunkowości.

Stwierdzono na podstawie udostępnionej dokumentacji prawidłowe funkcjonowanie obiegu dokumentów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, które miały miejsce w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku, zgodnie

z Instrukcją w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

Wpływające do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach zewnętrzne dowody księgowe posiadały datę wpływu. Następnie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zamieszczono na nich stosowne klauzule i adnotacje. Na dowód sprawdzenia na fakturze – rachunku umieszczono klauzulę „sprawdzono pod względem merytorycznym”, opatrzono 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”, opatrzono 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 SOSW. Dowody dostarczano do PZOFO w terminie i stanie umożliwiającym ich terminową zapłatę.

IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania zamówień publicznych udzielonych w 2025 roku w zakresie wydatków ze środków budżetu i środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z tytułu dostaw i usług ze środków budżetu w miesiącu kwietniu 2025 roku udokumentowane:

- fakturą VAT nr 59/2025 z dnia 01 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr E/K2/0004566/25 - z dnia 03 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
- fakturą VAT nr F0080638728/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr F00811804224/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 2993/H/2025 z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do zawieszenia tablic multimedialnych
- fakturą VAT nr 3080827/36/2025/F z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
- fakturą nr 4142134586 z dnia 02/04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wywozu śmieci,
- fakturą VAT nr FAS/19/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 11-117493-04252 z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr F10760P03225SFAKBMD z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
- fakturą VAT nr SCPCH/03/25/004749 z dnia 04 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,

- fakturą nr 32/03/2025/USLU z dnia 31.03.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy
- fakturą VAT nr FAS/59/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/0853/04/2025 z dnia 07.04.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą nr WOD/9395/03/2025 z dnia 31.03.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr 60/2025 z dnia 08 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FAS/80/04/2025 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV/E7034/000426/03/25 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
- fakturą VAT nr 25040315664862 z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 460/P-2 z dnia 10 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr (S)FS-1673/04/2025/RO z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu uchwytu ściennego do monitora,
- fakturą nr FS 3/4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – wykonania drogi dojazdowej,
- fakturą nr FS 4//4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi wycinki drzew i usunięcia korzeni,
- fakturą VAT nr FAS/114/04/2025 z dnia 114 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr 114/2025 z dnia 15.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi deratyzacji,
- fakturą VAT nr 63/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 490/P-2 z dnia 20 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT F/82/04/2025/FV z dnia 22.04.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
- fakturą VAT FA/660/2025 z dnia 23.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr FAS/191/04/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 70/2025 z dnia 24 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 158/04/2025 z dnia 25.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi szkoleniowej w temacie: Układanie receptur i jadłospisów w żywieniu dzieci i młodzieży. Warsztaty praktyczne.,
- fakturą nr 70/04/2025 z dnia 28.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi Konserwacji dźwigów osobowych w budynku szkoły i internatu w Tarnowskich Górach, ul. Strzelców Bytomskich 7 umowa nr K/139/2024 z dnia 06.12.2024 roku,
- fakturą VAT nr FAS/239/04/2025 z dnia 28 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 544/P-2 z dnia 30.04.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

dostaw i usług ze środków budżetu w miesiącu maju 2025 roku udokumentowane:

- fakturą VAT nr F0080638728/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr F0081180424/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr E0501871509 z dnia 02.05.2025 z tytułu zakupu paliwa do samochodu i zakupu paliwa do kosiarki,
- fakturą nr 4142136712 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów segregowanych,
- fakturą nr 4142136772 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów komunalnych,
- fakturą nr A/1526/5/25 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu środków czystości
- fakturą VAT nr E/K2/0006307/25 - z dnia 07 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
- fakturą VAT nr FAS/13/05/2025 z dnia 05 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 11-112179-05259 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 2025/5/55 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu stołu roboczego do cięcia laserowego
- fakturą VAT nr 3080827/37/2025/F z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
- fakturą VAT nr 81/2025 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr SCPCH/04/25/006881 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,
- fakturą nr 29/04/2025/USLU z dnia 30.04.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy
- fakturą nr 608/4/2025 z dnia 30.04.2025 roku z tytułu umowy dzierżawy ksero,
- fakturą VAT nr FAS/38/05/2025 z dnia 07 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr WOD/10714/04/2025 z dnia 31.03.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr F18649PO425SFAKAMD z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
- fakturą nr FV/B/21/05/2025 z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu rozrusznika do kosiarki spalinowej,
- fakturą VAT nr 87/2025 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV/E7034/000634/03/25 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
- fakturą VAT nr 25050357320152 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 588/P-2 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 32/05/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji,
- fakturą nr FS 2/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – budowa drogi dojazdowej,

- fakturą nr FS 4/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania zakupu piasku do piaskownicy wraz z transportem,
- fakturą VAT nr FAS/99/05/2025 z dnia 14 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV 9/2025 z dnia 15.05.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr 245/MAG/2025 z dnia 16.05.2025 roku z tytułu zakupu drzewka lipa drobnolistna,
- fakturą nr Fs/000117/WOMK/05/2025 z dnia 16.05.2025 z tytułu zakupu usługi szkoleniowej dla kadry pedagogicznej,
- fakturą VAT nr 85/TG/2025 z dnia 19.05.2025 rok z tytułu zakupu oleju silnikowego i filtrów do samochodu Transit,
- fakturą VAT nr E/GM/0189232/25 - z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
- fakturą VAT nr FAS/137/05/2025 z dnia 19 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 633/P-2 z dnia 20.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 92/2025 z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT F/57/05/2025/FV z dnia 21.05.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
- fakturą VAT nr FAS/164/05/2025 z dnia 21 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/1988/05/2025 z dnia 21.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą nr 57/05/2025 z dnia 31.05.2025 roku z tytułu wykonania usługi Konserwacji dźwigów osobowych w budynku szkoły i internatu w Tarnowskich Górach, ul. Strzelców Bytomskich 7 umowa nr K/139/2024 z dnia 06.12.2024 roku,
- fakturą nr F/0002/05/25/K1 z dnia 23.05.2025 roku z tytułu zakupu bluszczu małego do Eco pracowni SOSW im. K. Respondka,
- fakturą nr G/83/05/2025/FV z dnia 23.05.2025 z tytułu zakupu Badania lekarskiego, oceny specjalistycznej okulistycznej, oceny specjalistycznej laryngologicznej oraz badania glukozy,
- fakturą VAT nr FAS/203/05/2025 z dnia 26 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/2314/05/2025 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą VAT nr FVS/xk/000000901371 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu zakupu głośników, karty sieciowej, słuchawek oraz listwy zasilającej,
- fakturą VAT nr 94/2025 z dnia 27 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FAS/244/05/2025 z dnia 28 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 83/05/2025 z dnia 29.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr 194/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów biurowych,
- fakturą VAT nr 591/5/2025 z dnia 30 maja 2025 roku zakupu usługi dzierżawy ksero,

- fakturą VAT nr A00578/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą nr WOD/10565/05/2025 z dnia 30.05.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr 687/P-2 z dnia 31.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

dostaw i usług ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych udokumentowane:

- fakturą VAT nr 108/2025 z dnia 03 czerwca 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą 165/MAG/09/2025 z dnia 16.09.2025 z tytułu zakupu pomocy dydaktycznych,
- fakturą FV/xk/000005240552 z dnia 30.09.2025 z tytułu materiałów komputerowych,
- fakturą nr FV 158/10/2025/USLU z dnia 31.10.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy,
- fakturą FA/1927/2025 z dnia 06.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą PRO 3/8064/2025 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 003442/BFATG/25 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 00441/BFATG/25 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 16563/8064/2025 z dnia 28.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą FV/xk/000005373716 z dnia 29.10.2025 z tytułu materiałów komputerowych,
- fakturą 25605/25/FVS z dnia 19.12.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą nr WOD/10638/12/2025 z dnia 29.12.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.

umów cywilnoprawnych dotyczących wykonania:

- usługi miejscowej naprawy elewacji budynku internatu wraz z malowaniem całej ściany (Wariant 2 oferty z dnia 03.02.2025) zgodnie ze zleceniem z dnia 10.02.2025 udokumentowanej fakturą VAT nr 8/03/2025 z dnia 10 marca 2025 roku,
- usługi monitorowania obiektów SOSW udokumentowanego fakturą VAT nr FV/E7034/000596/02/25 z dnia 10 marca 2025 roku
- usług konserwacji dźwigów osobowych w budynku szkoły i internatu zgodnie z umowa nr K/139/2024 z 06.12.2024 r. udokumentowanego fakturą VAT nr FV 70/04/2025 z dnia 28.04 2025 roku oraz udokumentowanego fakturą VAT nr FV 64/03/2025 z dnia 27 marca 2025 roku.

bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczących zakupu:

- usługi badań lekarskich udokumentowanego fakturą VAT nr FV 19/01/2025/USLU z dnia 06 lutego 2025 roku,
- usługi badań lekarskich udokumentowanego fakturą VAT nr FV 32/03/2025/USLU z dnia 07 kwietnia 2025 roku,

- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 296/04/2025/USLU z dnia 07 maja 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV G/83/05/2025/FV z dnia 23 maja 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 28/05/2025/USLU z dnia 06 czerwca 2025 roku, fakturą VAT
- wody dla pracowników udokumentowanego nr FV FAS/240/06/2025 z dnia 24 czerwca 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 26/06/2025/USLU z dnia 09 lipca 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 23/07/2025/USLU z dnia 06 sierpnia 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 31/07/2025z dnia 08 sierpnia 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 32/08/2025/USLU z dnia 29 sierpnia 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 17/09/2025/USLU z dnia 06 października 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 47/09/2025 z dnia 20 października 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV 52/10/2025 z dnia 17 listopada 2025 roku, fakturą VAT
- usługi badań lekarskich udokumentowanego nr FV FV 17/11/2025/USLU z dnia 28 listopada 2025 roku, fakturą VAT

W 2025 roku realizowano zamówienie publiczne o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130.000 złotych do wartości (nie*) przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w przedmiocie zakupu energii cieplnej, które zostało udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki, zgodnie z art. 214 ustawy Prawo zamówień publicznych. (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz.1320 ze zmianami).

W 2025 roku pozostałe zamówienia realizowano o wartości szacunkowej poniżej 130 000,00 złotych. Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 130 000 PLN netto są wyłączone z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych nie mniej jednak realizowano je zgodnie z uchwałą Nr 179/915/2021 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień przez powiatowe jednostki organizacyjne wprowadzającą w załączniku nr 1 Regulamin udzielania zamówień przez powiatowe jednostki organizacyjne.

Mianowicie realizacja każdego zamówienia została poprzedzona sporządzeniem wniosku o udzielenie zamówienia w wysokości środków finansowych zaplanowanych w danym zadaniu w rocznym planie finansowym Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondek, zatwierdzonego przez dyrektora PZOFO działającego z upoważnienia kierownika zamawiającego. Każde zamówienie publiczne realizowano do wysokości kwot określonych we wniosku.

V. DOKONYWANIE WYDATKÓW.

1. Zgodność wydatków z planem finansowym.

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

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 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok ze zmianami, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdził, że w roku 2025 dokonano zmian planu finansowego, co udokumentowano uchwałami w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok, tj.:

1. Uchwała nr 55/293/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 27.01.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok,
2. Uchwała nr 57/300/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 06.02.2025 r. w sprawie zmiany uchwał nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
3. Uchwała nr 60/318/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 17.02.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
4. Uchwała nr 76/395/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 30.04.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
5. Uchwała nr 78/408/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 12.05.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
6. Uchwała nr 88/455/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25.06.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok

7. Uchwała nr 95/496/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 11.08.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
8. Uchwała nr 99/504/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29.08.2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
9. Uchwała nr 106/532/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 06.10.2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
10. Uchwała nr 111/549/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29.10.2025 r. w sprawie zmiany uchwał nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie zmiany planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
11. Uchwała nr 118/575/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25.11.2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok
12. Uchwała nr 122/602/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 16.12.2025 w sprawie zmiany uchwały nr 49/237/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2025 rok

2. Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa i umowami.

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach 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 zawartych w listach wynagrodzeń. Badanie przeprowadzono w okresie od stycznia do sierpnia 2025 roku i objęto nim wynagrodzenia następujących osób:

- (...) – nauczyciel,
- (...) – nauczyciel,
- (...) – nauczyciel,
- (...) – nauczyciel,
- (...) – nauczyciel,
- (...) – nauczyciel,

– (...) – nie nauczyciel,
co stanowi 5,56% łącznej kwoty brutto wszystkich wynagrodzeń z tytułu umów o pracę naliczonych w 2025 roku.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdził, że poszczególne składniki wynagrodzenia ustalone w aktach mianowania dotyczących ww. nauczycieli ustalono w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 967 ze zmianami), z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 755 ze zmianami), z Regulaminem określającym 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 (Tekst ujednoczony opracowany na podstawie: następujących uchwał: nr XXXVII/354/2009 z dnia 30 marca 2009 roku; nr XLVIII/446/2010 z dnia 25 lutego 2010 roku; nr VII/92/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku; nr XXXI/350/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku; nr XLIX/420/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku)

Na podstawie udostępnionej dokumentacji dotyczącej pracowników samorządowych, kontrolujący stwierdził, że poszczególne składniki wynagrodzenia ustalone w umowie o pracę zawartej z J. C. są zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 1638 ze zmianami) oraz z Regulaminem wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym z dnia 29 czerwca 2009 roku ze zmianami.

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

W 2025 roku, pracownikom, którzy zostali poddani kontroli, naliczono do wynagrodzeń:

- składkę z tytułu polisy ubezpieczeniowej pracownika,
- składkę z tytułu ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej osób fizycznych w życiu prywatnym,
- składkę związkową z tytułu członkostwa w związkach zawodowych,
- wkład i ratę z tytułu członkostwa pracownika w kasie zapomogowo – pożyczkowej,
- dokonywanie wpłat na pracownicze plany kapitałowe PPK.

Wszystkich potrąceń dokonano za zgodą pracowników, wyrażoną na piśmie, zgodnie z art. 91 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 1465 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 277 ze zmianami,), z § 5 ust. 10 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-

Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z dnia 29 czerwca 2009 roku.

Zgody na potrącenia składki za ubezpieczenie a także na ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej osób fizycznych w życiu prywatnym znajdują się w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach. i są podpisane przez pracowników.

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym znajdują się także zgody pracowników na potrącenie z wynagrodzeń składek z tytułu członkostwa w związkach zawodowych.

Pracownicy przystępujący do kasy zapomogowo – pożyczkowej wypełnili deklaracje, na których znajduje się zgoda na potrącenie rat i wkładów z wynagrodzeń, które przekazywane są osobie prowadzącej obsługę finansową kasy zapomogowo – pożyczkowej. Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach otrzymuje co miesiąc informację z kasy zapomogowo – pożyczkowej o wysokości raty i wkładu pracowników z tytułu członkostwa w kasie zapomogowo – pożyczkowej i na tej podstawie dokonuje potrąceń z wynagrodzeń.

Pracownicy przystępujący do pracowniczych planów kapitałowych składają wniosek o dokonywanie wpłat do pracowniczych planów kapitałowych na podstawie art. 23 ust. 10 ustawy z dnia 04 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1342) wnioski znajdują się w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach. i są podpisane przez pracowników.

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w roku 2025.

Pracownicy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondka realizowali na podstawie umów cywilnoprawnych zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (MP z 2022 poz. 64) w całości finansowane ze środków dotacji, oraz realizowali zadania ujęte w programie „Rehabilitacja 25 plus”, gdzie całość zadań finansowana była ze środków Oddziałów PFRON ze środków PFRON, który to program służy do zapewnienia absolwentom ciągłości oddziaływań terapeutycznych w zakresie dotyczącym ich aktywności zawodowej.

W toku czynności kontrolnych na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdził, iż w roku 2025 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im Krzysztofa Respondka nie zawierał umów cywilnoprawnych, z których zostało by wypłacone wynagrodzenie bezosobowe ze środków budżetu lub środków dochodów samorządowych.

2.3. Nagrody.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia nagród ze środków budżetu dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie dokumentacji źródłowej, przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną w roku 2025 w SOSW przyznano pracownikom jednostki następujące nagrody: nagrody dyrektora, nagrody starosty oraz nagrody jubileuszowe.

Kontrolą objęto nagrody dyrektora przyznane dla nauczycieli – (...) oraz (...). Nagrody dyrektora dla (...) oraz (...) przyznano 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. Dokument potwierdzający przyznanie nagrody wpięto do akt osobowych pracownika zgodnie z § 16 ust. 3 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 oraz z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 277 ze zmianami).

Kontrolą objęto nagrody dyrektora przyznane pracownikom administracji i obsługi pani (...) oraz (...). Nagrody dyrektora dla (...) oraz (...) przyznano zgodnie z Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach z dnia 29.06.2009 roku ze zmianami. Dokument potwierdzający przyznanie nagrody wpięto do akt osobowych pracownika zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 277 ze zmianami).

Kontrolą objęto nagrodę Starosty przyznaną dla nauczyciela (...). Nagrodę starosty dla (...) przyznano zgodnie z § 15 ust. 5 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. Dokument potwierdzający przyznanie nagrody wpięto do akt osobowych pracownika zgodnie z § 15 ust. 13 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 oraz zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 277 ze zmianami).

Nagrodę jubileuszową dla (...) przyznano zgodnie z § 47 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego za 20 lat pracy. Dokument potwierdzający przyznanie tej nagrody wpięto do akt osobowych pracownika, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej. (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 535 ze zmianami).

Jednocześnie kontrolujący stwierdził, iż kontrolowane nagrody stanowiły 11,41% łącznej kwoty brutto wszystkich nagród naliczonych w SOSW w Tarnowskich Górach w 2025 roku.

2.4. Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontroli poddano prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania naliczenia odpisu i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2025 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników niepedagogicznych naliczono na podstawie przeciętnej planowej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 roku, nr 43, poz. 349).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli naliczono na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Ustalenia przeciętnej planowej oraz faktycznej liczby pracowników zatrudnionych w SOSW dokonał Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, na podstawie danych zawartych w programie Płace Optivum firmy Vulcan.

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

- 5978,30 zł na jednego pracownika pedagogicznego, stanowiącej 110% z kwoty 5434,82 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),
- 2723,40 zł na jeden etat pracownika niepedagogicznego, stanowiącej 37,5% z kwoty 7262,39 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 7262,39 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),
- 2282,62 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 5434,82 zł

W toku kontroli stwierdzono, że liczba pracowników pedagogicznych oraz pracowników niepedagogicznych, na których dokonano odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest zgodna z przeciętną liczbą zatrudnionych w SOSW w 2025 roku.

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

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdził, iż w 2025 roku w jednostce nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych oraz wydatki z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Mając powyższe na uwadze w dniu 10.04.2025 roku kontrolujący zwrócił się do pani Anny Pająk – dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z zapytaniem.

Na pytanie kontrolera:

Proszę wskazać, czy Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w 2025 roku ponosił koszty z tytułu podróży służbowych pracowników oraz czy ponoszono koszty z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych?

Pani Anna Pająk – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach oświadczyła:

W 2025 roku nie ponoszono kosztów z tytułu podróży służbowych pracowników oraz nie ponoszono kosztów z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych.

/załącznik nr 1/

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 w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący nie stwierdził zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Stwierdzono natomiast ustalanie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu używania własnej odzieży roboczej, obuwia roboczego w roku 2025. Ekwiwalent pieniężny ustalono zgodnie z § 48 ust. 1 Regulaminu pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach oraz z załącznikiem numer 1 do Regulaminu pracy dotyczącego tabeli norm przydział środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach. Prowadząc czynności kontrolne dokonano sprawdzenia prawidłowości, terminowości oraz rzetelności dokumentowania ustalenia ekwiwalentu z ww. tytułu w stosunku do następujących pracowników:

- (...) – sprzątaczką,
- (...) – konserwator,
- (...) – nauczyciel wychowania fizycznego.

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki stanowiące 13,20% łącznej kwoty wszystkich wydatków poniesionych z tego tytułu w 2025 roku.

Na podstawie przeprowadzonej analizy udostępnionej dokumentacji, tj. listy uprawnionych do otrzymania ekwiwalentu za: odzież ochronną i obuwie sporządzonej z uwzględnieniem cen za 2018 rok, kontrolujący stwierdza, że ekwiwalent pieniężny wyliczony prawidłowo, zgodnie przepisami załącznika numer 1 do Regulaminu pracy dotyczącego tabeli norm przydział środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła w dniu 19 listopada 2025 roku (wyciąg bankowy WB-2025-000206 Rachunek bieżący – budżet z dnia 19.11.2025 roku.).

Na podstawie udostępnionej dokumentacji (faktura nr FV FAS/240/06/2025 z dnia 24.06.2025 roku) kontrolujący stwierdza również, że jednostka dostarczyła pracownikom nieodpłatnie napoje zgodnie z § 46 Regulaminu pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach, co stanowi 100% łącznej kwoty wszystkich wydatków poniesionych z tego tytułu w 2025 roku.

Kontrolą objęto także prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania ustalenia wydatków z zakresu medycyny pracy z tytułu obowiązkowych badań lekarskich pracowników SOSW w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący sprawdził następujące wydatki w ww. tytule:

- zakup usługi Badania Medycyny Pracy dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach, udokumentowany fakturą VAT nr 32/08/2025/USLU z dnia 29 sierpnia 2025 roku, co stanowi 11.50% wszystkich wydatków z ww. tytułu poniesionych przez SOSW w roku 2025.

Badania te przeprowadzono na podstawie skierowań wydanych przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach zgodnie z umową nr 17/01/2001 o wykonanie świadczeń zdrowotnych w zakresie medycyny pracy zawartej w dniu 01.09.2001 roku ze zmianami oraz umowy nr 108/2014 z dnia 04.02.2014 ze zmianami roku oraz Aneks nr 3 z dnia 21.07.2023 roku. Z tytułu przeprowadzonych badań Usługi medyczne „Śródmieście” Spółka z o. o. wystawiło ww. faktury VAT na kwoty zgodne z cennikiem świadczeń medycznych w zakresie Medycyny Pracy załączonym do Aneksu nr 3.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdził zgodność zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków z przepisami umowy zawartej przez SOSW w Tarnowskich Górach w zakresie zgodności z przedmiotem umowy, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, form, 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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, w toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalił, że w roku 2025 w SOSW nie wystąpiły wydatki w ww. tytule.

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący zbadał przyznanie zasiłku pieniężnego z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli (czynnych i emerytowanych)

- (...) SOSW w Tarnowskich Górach,
- (...) SOSW w Tarnowskich Górach,
- (...) SOSW w Tarnowskich Górach,
- (...) SOSW w Tarnowskich Górach,
- (...) SOSW w Tarnowskich Górach,

W dniu 16 października 2025 roku (...) złożyła wniosek o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie § 3 ust. 1 i z § 3 ust. 3 pkt

1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie zgodnie § 3 ust. 4 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zasiłek pieniężny został przyznany (...) na podstawie protokołu z posiedzenia komisji opiniującej wnioski w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających ze specjalistycznej opieki zdrowotnej odbytej w dniu 10 grudnia 2025 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach. Ostateczną decyzję o przyznaniu zasiłku pieniężnego podjął dyrektor SOSW, poprzez zatwierdzenie listy płac sygnatura SOSW/E/5/25 z dnia 15.12.2025 roku, co jest zgodne z § 4 ust. 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania

W dniu 25 listopada 2025 roku (...) złożyła wniosek o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie § 3 ust. 1 i z § 3 ust. 3 pkt 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie zgodnie § 3 ust. 4 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zasiłek pieniężny został przyznany (...) na podstawie protokołu z posiedzenia komisji opiniującej wnioski w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających ze specjalistycznej opieki zdrowotnej odbytej w dniu 10 grudnia 2025 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach. Ostateczną decyzję o przyznaniu zasiłku pieniężnego podjął dyrektor SOSW, poprzez zatwierdzenie listy płac sygnatura SOSW/E/5/25 z dnia 15.12.2025 roku, co jest zgodne z § 4 ust. 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania

W dniu 30 października 2025 roku (...) złożyła wniosek o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie § 3 ust. 1 i z § 3 ust. 3 pkt 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie zgodnie § 3 ust. 4 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zasiłek pieniężny został przyznany (...) na podstawie protokołu z posiedzenia komisji opiniującej wnioski w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających ze specjalistycznej opieki zdrowotnej odbytej w dniu 10 grudnia 2025 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach. Ostateczną decyzję o przyznaniu zasiłku pieniężnego podjął dyrektor SOSW, poprzez zatwierdzenie listy płac sygnatura SOSW/P/117/25 z dnia 15.12.2025 roku, co jest zgodne z § 4 ust. 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania

W dniu 20 listopada 2025 roku (...) złożył wniosek o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie § 3 ust. 1 i z § 3 ust. 3 pkt 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie zgodnie § 3 ust. 4 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zasiłek pieniężny został przyznany (...) na podstawie protokołu z posiedzenia komisji opiniującej wnioski w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających ze specjalistycznej opieki zdrowotnej odbytej w dniu 10 grudnia 2025 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach. Ostateczną decyzję o przyznaniu zasiłku pieniężnego podjął dyrektor SOSW, poprzez zatwierdzenie listy płac sygnatura SOSW/P/117/25 z dnia 15.12.2025 roku, co jest zgodne z § 4 ust. 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

W dniu 20 listopada 2025 roku. (...) złożył wniosek o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie § 3 ust. 1 i z § 3 ust. 3 pkt 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie zgodnie § 3 ust. 4 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zasiłek pieniężny został przyznany (...) na podstawie protokołu z posiedzenia komisji opiniującej wnioski w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających ze specjalistycznej opieki zdrowotnej odbytej w dniu 10 grudnia 2025 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach. Ostateczną decyzję o przyznaniu zasiłku pieniężnego podjął dyrektor SOSW, poprzez zatwierdzenie listy płac sygnatura SOSW/P/117/25 z dnia 15.12.2025 roku, co jest zgodne z § 4 ust. 1 uchwały nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Kontroli poddano udzieloną pomoc zdrowotną w wysokości 14,28% łącznej kwoty wydatków poniesionych z ww. tytułu w 2025 roku.

2.8. Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania ustalenia wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolą objęto:

- dofinansowanie do kursów i szkoleń (...) w SOSW im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach, udokumentowane pismem sygn. SOSW/07192/2025 z dnia 15 grudnia 2025 roku w wysokości 1200 zł ,
- dofinansowanie do czesnego (...) w SOSW w Tarnowskich Górach, udokumentowane pismem sygn. SOSW.071-88/2025 z dnia 29 października 2025 roku w wysokości 2200,00 zł,(dopłata 70%), do pisma dołączono prośbę o dofinansowanie z dnia 15.10.2025 roku, zaświadczenie Wyższej Szkoły Nauk Pedagogicznych oraz fakturę nr 0130/10/25 z dnia 07.10.2025 na kwotę 975,00 zł, oraz fakturę nr 0131/10/25 z dnia 07.10.2025 na kwotę 975,00 zł – dopłata 70% kwota 1365 zł

Łączna kwota wydatków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych stanowiła 22,63% wszystkich wydatków poniesionych w tego tytułu w roku 2025.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdził zgodność zaciągniętych zobowiązań i poniesionych wydatków z tytułu dofinansowania do czesnego z przepisami uchwały nr 54/263/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 20.01.2025 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 od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, na podstawie udostępnionej dokumentacji, skontrolowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług na rachunku budżetu 2025 roku oraz na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z grudnia 2025 roku, które stanowiły 17,34% łącznej kwoty wydatków poniesionych z tego tytułu w 2025 roku.

1. wydatki ze środków budżetu w miesiącu kwietniu 2025 roku udokumentowano:

- fakturą VAT nr 59/2025 z dnia 01 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr E/K2/0004566/25 - z dnia 03 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
- fakturą VAT nr F0080638728/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr F00811804224/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 2993/H/2025 z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do zawieszenia tablic multimedialnych
- fakturą VAT nr 3080827/36/2025/F z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
- fakturą nr 4142134586 z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wywozu śmieci,
- fakturą VAT nr FAS/19/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 11-117493-04252 z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr F10760P03225SFAKBMD z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
- fakturą VAT nr SCPCH/03/25/004749 z dnia 04 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,
- fakturą nr 32/03/2025/USLU z dnia 31.03.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy
- fakturą VAT nr FAS/59/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/0853/04/2025 z dnia 07.04.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą nr WOD/9395/03/2025 z dnia 31.03.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr 60/2025 z dnia 08 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FAS/80/04/2025 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV/E7034/000426/03/25 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
- fakturą VAT nr 25040315664862 z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 460/P-2 z dnia 10 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

- fakturą VAT nr (S)FS-1673/04/2025/RO z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu uchwytu ściennego do monitora,
- fakturą nr FS 3/4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – wykonania drogi dojazdowej,
- fakturą nr FS 4//4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi wycinki drzew i usunięcia korzeni,
- fakturą VAT nr FAS/114/04/2025 z dnia 114 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr 114/2025 z dnia 15.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi deratyzacji,
- fakturą VAT nr 63/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 490/P-2 z dnia 20 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT F/82/04/2025/FV z dnia 22.04.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
- fakturą VAT FA/660/2025 z dnia 23.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr FAS/191/04/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 70/2025 z dnia 24 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 158/04/2025 z dnia 25.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi szkoleniowej w temacie: Układanie receptur i jadłospisów w żywieniu dzieci i młodzieży. Warsztaty praktyczne.,
- fakturą nr 70/04/2025 z dnia 28.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi Konserwacji dźwigów osobowych w budynku szkoły i internatu w Tarnowskich Górach, ul. Strzelców Bytomskich 7 umowa nr K/139/2024 z dnia 06.12.2024 roku,
- fakturą VAT nr FAS/239/04/2025 z dnia 28 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 544/P-2 z dnia 30.04.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- 2.** wydatki ze środków budżetu w miesiącu maju 2025 roku udokumentowano:
 - fakturą VAT nr F0080638728/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
 - fakturą VAT nr F0081180424/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
 - fakturą VAT nr E0501871509 z dnia 02.05.2025 z tytułu zakupu paliwa do samochodu i zakupu paliwa do kosiarki,
 - fakturą nr 4142136712 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów segregowanych,
 - fakturą nr 4142136772 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów komunalnych,
 - fakturą nr A/1526/5/25 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu środków czystości
 - fakturą VAT nr E/K2/0006307/25 - z dnia 07 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
 - fakturą VAT nr FAS/13/05/2025 z dnia 05 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
 - fakturą VAT nr 11-112179-05259 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,

- fakturą VAT nr 2025/5/55 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu stołu roboczego do cięcia laserowego
- fakturą VAT nr 3080827/37/2025/F z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
- fakturą VAT nr 81/2025 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr SCPCH/04/25/006881 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,
- fakturą nr 29/04/2025/USLU z dnia 30.04.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy
- fakturą nr 608/4/2025 z dnia 30.04.2025 roku z tytułu umowy dzierżawy ksero,
- fakturą VAT nr FAS/38/05/2025 z dnia 07 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr WOD/10714/04/2025 z dnia 31.03.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr F18649PO425SFAKAMD z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
- fakturą nr FV/B/21/05/2025 z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu rozrusznika do kosiarki spalinowej,
- fakturą VAT nr 87/2025 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV/E7034/000634/03/25 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
- fakturą VAT nr 25050357320152 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
- fakturą VAT nr 588/P-2 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 32/05/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji,
- fakturą nr FS 2/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – budowa drogi dojazdowej,
- fakturą nr FS 4/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania zakupu piasku do piaskownicy wraz z transportem,
- fakturą VAT nr FAS/99/05/2025 z dnia 14 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FV 9/2025 z dnia 15.05.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr 245/MAG/2025 z dnia 16.05.2025 roku z tytułu zakupu drzewka lipa drobnolistna,
- fakturą nr Fs/000117/WOMK/05/2025 z dnia 16.05.2025 z tytułu zakupu usługi szkoleniowej dla kadry pedagogicznej,
- fakturą VAT nr 85/TG/2025 z dnia 19.05.2025 rok z tytułu zakupu oleju silnikowego i filtrów do samochodu Transit,
- fakturą VAT nr E/GM/0189232/25 - z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
- fakturą VAT nr FAS/137/05/2025 z dnia 19 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 633/P-2 z dnia 20.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

- fakturą VAT nr 92/2025 z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT F/57/05/2025/FV z dnia 21.05.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
- fakturą VAT nr FAS/164/05/2025 z dnia 21 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/1988/05/2025 z dnia 21.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą nr 57/05/2025 z dnia 31.05.2025 roku z tytułu wykonania usługi Konserwacji dźwigów osobowych w budynku szkoły i internatu w Tarnowskich Górach, ul. Strzelców Bytomskich 7 umowa nr K/139/2024 z dnia 06.12.2024 roku,
- fakturą nr F/0002/05/25/K1 z dnia 23.05.2025 roku z tytułu zakupu bluszczu małego do Eco pracowni SOSW im. K. Respondka,
- fakturą nr G/83/05/2025/FV z dnia 23.05.2025 z tytułu zakupu Badania lekarskiego, oceny specjalistycznej okulistycznej, oceny specjalistycznej laryngologicznej oraz badania glukozy,
- fakturą VAT nr FAS/203/05/2025 z dnia 26 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą nr FV/2314/05/2025 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- fakturą VAT nr FVS/xk/000000901371 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu zakupu głośników, karty sieciowej, słuchawek oraz listwy zasilającej,
- fakturą VAT nr 94/2025 z dnia 27 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr FAS/244/05/2025 z dnia 28 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- fakturą VAT nr 83/05/2025 z dnia 29.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą VAT nr 194/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów biurowych,
- fakturą VAT nr 591/5/2025 z dnia 30 maja 2025 roku zakupu usługi dzierżawy ksero,
- fakturą VAT nr A00578/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- fakturą nr WOD/10565/05/2025 z dnia 30.05.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- fakturą VAT nr 687/P-2 z dnia 31.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- 3.** wydatki ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych udokumentowano:
 - fakturą VAT nr 108/2025 z dnia 03 czerwca 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
 - fakturą 165/MAG/09/2025 z dnia 16.09.2025 z tytułu zakupu pomocy dydaktycznych
 - fakturą FV/xk/000005240552 z dnia 30.09.2025 z tytułu materiałów komputerowych
 - fakturą nr FV 158/10/2025/USLU z dnia 31.10.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy,
 - fakturą FA/1927/2025 z dnia 06.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,

- fakturą PRO 3/8064/2025 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 003442/BFATG/25 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 00441/BFATG/25 z dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą 16563/8064/2025 z dnia 28.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą FV/xk/000005373716 z dnia 29.10.2025 z tytułu materiałów komputerowych
- fakturą 25605/25/FVS z dnia 19.12.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
- fakturą nr WOD/10638/12/2025 z dnia 29.12.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.

Ustalono, że kontrolowana jednostka wszystkie ww. 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 zapisami umów zawartych przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tarnowskich Górach w zakresie zgodności z przedmiotem umowy, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, form, terminów i warunków płatności .

VI. POBIERANIE DOCHODÓW.

1. Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania dochodów budżetu oraz dochodów na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z każdego źródła dochodu udokumentowane w wybranym wyciągu bankowym z każdego miesiąca 2025 roku ustalone i pobrane przez SOSW w Tarnowskich Górach w 2025 roku.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym dochody budżetu stanowiły:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu, udokumentowane m.in. następującymi wyciągami bankowymi:
 - WB-2025-000018 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.01.2025 roku,
 - WB-2025-000038 Rachunek bieżący - budżet z dnia 28.02.2025 roku,
 - WB-2025-000057 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.03.2025 roku,
 - WB-2025-000078 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.04.2025 roku,
 - WB-2025-000100 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.05.2025 roku,
 - WB-2025-000121 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.06.2025 roku,
 - WB-2025-000137 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.07.2025 roku,
 - WB-2025-000154 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.08.2025 roku,
 - WB-2025-000171 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.09.2025 roku,
 - WB-2025-000194 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.10.2025 roku,
 - WB-2025-000214 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.11.2025 roku,
 - WB-2025-000233 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.12.2025 roku,.

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

- wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, udokumentowane m.in. następującymi poleceniami księgowania:
 - PK-2025-02-000014 z dnia 20.02.2025 roku,
 - PK-2025-03-000011 z dnia 19.03.2025 roku,
 - PK-2025-04-000010 z dnia 18.04.2025 roku,
 - PK-2025-05-000004 z dnia 20.05.2025 roku,
 - PK-2025-06-000007 z dnia 20.06.2025 roku,
 - PK-2025-07-000008 z dnia 09.07.2025 roku,
 - PK-2025-08-000004 z dnia 13.08.2025 roku,
 - PK-2025-09-000011 z dnia 19.09.2025 roku,
 - PK-2025-10-000006 z dnia 09.10.2025 roku,
 - PK-2025-11-000011 z dnia 20.11.2025 roku,
 - PK-2025-12-000014 z dnia 17.12.2025 roku,
 - PK-2025-12-000026 z dnia 30.12.2025 roku.
- wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, udokumentowane m.in. następującymi poleceniami księgowania, kontrolą objęto:
 - PK-2025-02-000008 z dnia 05.02.2025 roku,
 - PK-2025-03-000006 z dnia 05.03.2025 roku,
 - PK-2025-04-000003 z dnia 04.04.2025 roku,
 - PK-2025-04-000014 z dnia 30.04.2025 roku,
 - PK-2025-05-000002 z dnia 05.05.2025 roku,
 - PK-2025-06-000005 z dnia 05.06.2025 roku,
 - PK-2025-07-000006 z dnia 04.07.2025 roku,
 - PK-2025-08-000002 z dnia 05.08.2025 roku,
 - PK-2025-08-000003 z dnia 05.08.2025 roku,
 - PK-2025-09-000008 z dnia 05.09.2025 roku,
 - PK-2025-10-000003 z dnia 03.10.2025 roku,
 - PK-2025-11-000002 z dnia 03.11.2025 roku,

- PK-2025-12-000007 z dnia 05.12.2025 roku,
- PK-2025-12-000025 z dnia 30.12.2025 roku.
- wpływy z tytułu opłat za media w związku z wynajęciem oraz udostępnieniem pomieszczeń i urządzeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, kontrolą objęto:
 - WB-2025-000021 Rachunek bieżący – budżet z dnia 05.02.2025 roku,
 - WB-2025-000039 Rachunek bieżący – budżet z dnia 03.03.2025 roku,
 - WB-2025-000048 Rachunek bieżący – budżet z dnia 14.03.2025 roku
 - WB-2025-000058 Rachunek bieżący – budżet z dnia 01.04.2025 roku
 - WB-2025-000089 Rachunek bieżący – budżet z dnia 15.05.2025 roku
 - WB-2025-000113 Rachunek bieżący – budżet z dnia 17.06.2025 roku
 - WB-2025-000122 Rachunek bieżący – budżet z dnia 01.07.2025 roku
 - WB-2025-000146 Rachunek bieżący – budżet z dnia 13.08.2025 roku
 - WB-2025-000174 Rachunek bieżący – budżet z dnia 03.10.2025 roku
 - WB-2025-000203 Rachunek bieżący – budżet z dnia 14.11.2025 roku
 - WB-2025-000225 Rachunek bieżący – budżet z dnia 15.12.2025 roku
- wpływy z tytułu opłat za obiady dla dzieci w SOSW, kontrola objęto:
 - WB-2025-000004 Rachunek bieżący – budżet z dnia 08.01.2025 roku,
 - WB-2025-000020 Rachunek bieżący – budżet z dnia 04.02.2025 roku,
 - WB-2025-000040 Rachunek bieżący – budżet z dnia 04.03.2025 roku,
 - WB-2025-000060 Rachunek bieżący – budżet z dnia 03.04.2025 roku,
 - WB-2025-000085 Rachunek bieżący – budżet z dnia 09.05.2025 roku,
 - WB-2025-000106 Rachunek bieżący – budżet z dnia 06.06.2025 roku,
 - WB-2025-000126 Rachunek bieżący – budżet z dnia 07.07.2025 roku,
 - WB-2025-000148 Rachunek bieżący – budżet z dnia 21.08.2025 roku,
 - WB-2025-000163 Rachunek bieżący – budżet z dnia 15.09.2025 roku,
 - WB-2025-000185 Rachunek bieżący – budżet z dnia 20.10.2025 roku,
 - WB-2025-000198 Rachunek bieżący – budżet z dnia 07.11.2025 roku,
 - WB-2025-000220 Rachunek bieżący – budżet z dnia 08.12.2025 roku,

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

Przysługujące płatnikom zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zostało potrącone z kwoty pobranych podatków w wysokości 0,6% przez Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 111 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 2383 ze zmianami) oraz z § 1 ust. 1 pkt 1 i § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 roku, 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 497 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 350 ze zmianami) 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 media w związku z wynajęciem oraz udostępnieniem przez SOSW w Tarnowskich Górach pomieszczeń i urządzeń w budynku SOSW uzyskano terminowo i w prawidłowej wysokości na podstawie wystawionych przez SOSW w 2025 roku faktur, zgodnie z zawartą umową.

Wpłatę z tytułu dochodów uzyskanych za wyżywienie ucznia przebywającego w internacie przyjęto na rachunek dochodów budżetu.

Natomiast dochody na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych stanowiły:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych jednostek budżetowych, kontrolą objęto:
 - WB-2025-000006 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.01.2025 r.,
 - WB-2025-000017 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 28.02.2025 r.,
 - WB-2025-000027 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.03.2025 r.,
 - WB-2025-000040 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.04.2025 r.,
 - WB-2025-000050 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.05.2025 r.,
 - WB-2025-000061 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.06.2025 r.,
 - WB-2025-000071 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.07.2025 r.,
 - WB-2025-000073 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.08.2025 r.,
 - WB-2025-000075 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.09.2025 r.,
 - WB-2025-000087 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 31.10.2025 r.,
 - WB-2025-000100 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.11.2025 r.,
 - WB-2025-000109 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.12.2025 r.,
- wpływy z tytułu opłat za najem i udostępnienie pomieszczeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, kontrolą objęto:
 - WB-2025-000007 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 05.02.2025 r.,
 - WB-2025-000011 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 14.02.2025 r.,
 - WB-2025-000018 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 03.03.2025 r.,
 - WB-2025-000024 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 14.03.2025 r.,
 - WB-2025-000028 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 01.04.2025 r.,
 - WB-2025-000033 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 14.04.2025 r.,
 - WB-2025-000044 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 15.05.2025 r.,
 - WB-2025-000055 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 13.06.2025 r.,
 - WB-2025-000057 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 17.06.2025 r.,
- wpływy z tytułu dochodów uzyskanych za wyżywienie ucznia przebywającego w internacie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, kontrolą objęto:
 - WB-2025-000029 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 04.04.2025 r.,
 - WB-2025-000030 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 07.04.2025 r.,

- WB-2025-000031 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 10.04.2025 r.,
- WB-2025-000032 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 11.04.2025 r.,

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych jednostek budżetowych zostały ustalone i naliczone przez bank prowadzący obsługę rachunków bankowych SOSW. 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.

Nie stwierdzono natomiast wpływów z tytułu wydania odpisów świadectw i duplikatów legitymacji, mając powyższe na uwadze kontrolujący w dniu 15 kwietnia 2025 roku zwrócili się do pani Anny Pająk – dyrektora SOSW im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z pytaniem.

Proszę wskazać, czy w 2025 roku Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach uzyskiwał dochody z tytułu wydania odpisów świadectw i duplikatów legitymacji?

Pani Anna Pająk – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach oświadczyła:

W 2025 roku nie uzyskano dochodów z tytułu wydania odpisów świadectw i duplikatów legitymacji.

/załącznik nr 1/

Wpływy z tytułu opłat za najem i udostępnienie pomieszczeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach zostały naliczone przez SOSW i obejmowały wynajęcie pomieszczenia dydaktycznego w budynkach ośrodka z przeznaczeniem na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną oraz autyzmem przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Pomocna Dłoń”.

Ww. wpływy z tytułu opłat za najem i udostępnienie naliczono zgodnie z zawartą umową i zgodnie z uchwałą nr 365/1706/2023 ze zmianami Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 05 września 2023 roku w sprawie przyjęcia „ustalenia stawek czynszu za najem nieruchomości lub ich części, dzierżawy gruntu rolnego oraz opłat za udostępnienie pomieszczeń w budynkach, w tym dydaktycznych oraz terenów niezabudowanych i placów utwardzonych, wchodzących w skład powiatowego zasobu nieruchomości”, co szczegółowo zostało opisane na stronie nr 38 i 39 niniejszego protokołu kontroli

Wpłaty z tytułu dochodów uzyskanych za wyżywienie ucznia przebywającego w internacie przyjęto na rachunek dochodów samorządowych, zgodnie z § 2 pkt 8 uchwały nr III/53/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami w sprawie utworzenia „rachunków dochodów

samorządowych jednostek budżetowych” w oświatowych jednostkach organizacyjnych, dla których Powiat Tarnogórski jest organem prowadzącym.

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

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania realizacji umarzenia, rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w SOSW im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Kontrolą objęto:

- Decyzję nr 1/2025 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z dnia 01.07.2025 roku w sprawie umorzenia wierzytelności w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach stanowiących należność główną oraz odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności za wyżywienie dzieci (...)
- Decyzję nr 2/2025 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z dnia 01.07.2025 roku w sprawie umorzenia wierzytelności w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach stanowiących należność główną oraz odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności za wyżywienie dzieci (...) co stanowi 100% łącznej kwoty wszystkich należności pieniężnych umorzonych w 2025 roku.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Kontrolujący stwierdził, że umorzeń dokonano w wysokości i w terminie wynikających z wydanych decyzji przez dyrektora SOSW, zgodnie z przepisami uchwały nr XIII/123/2025 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 marca 2025 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzenia, odraczania, rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Tarnogórskiemu lub jego jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, pkt 4 i pkt 13 ustawy o finansach publicznych oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną

Nie stwierdzono natomiast rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, mając powyższe na uwadze kontrolujący w dniu 9 kwietnia 2025 roku zwrócił się do pani Anny Pająk – dyrektora SOSW im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z pytaniem.

Proszę wskazać czy w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w 2025 roku dokonywano rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności mających charakter cywilnoprawny?

Pani Anna Pająk – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach oświadczyła:

W 2025 roku nie dokonywano rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności mających charakter cywilnoprawny.

/załącznik nr 1/

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

W toku czynności kontrolnych na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdził, iż w roku 2025 w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach nie przeprowadzono sprzedaży jak również nie dokonano likwidacji składników majątkowych, mając powyższe na uwadze kontrolujący w dniu 15 kwietnia 2025 roku zwrócili się do pani Anny Pająk – dyrektora SOSW im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z pytaniem.

Proszę wskazać, czy Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczym im Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w 2025 roku przeprowadził sprzedaż lub likwidację składników majątkowych?

Pani Anna Pająk – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach oświadczyła:

W 2025 roku nie przeprowadzono sprzedaży ani likwidacji składników majątkowych.

/załącznik nr 1/

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach w roku 2025.

W roku 2025 w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka obowiązywały dwie umowy zawarte ze Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Pomocna Dłoń” t.j. umowę udostępnienia nr 1/2025 zawarta w dniu 01 kwietnia 2025 roku – czas wynajmowania określono od dnia 01.04.2025 – do dnia 31.03.2026 z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych lipca i sierpnia), oraz umowę nr 1/2024 zawartą w dniu 01 kwietnia 2024 roku – czas wynajmowania określono od dnia 01.04.2024 – do dnia 31.03.2025 z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych lipca i sierpnia) w przedmiocie udostępnienia wynajmującemu

pomieszczenia dydaktycznego w budynkach ośrodka z przeznaczeniem na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną oraz autyzmem przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Pomocna Dłoń”.

Ww. umowę udostępnienia zawarto zgodnie z przepisami uchwały nr 365/1706/2023 ze zmianami Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 05 września 2023 roku w sprawie przyjęcia „ustalenia stawek czynszu za najem nieruchomości lub ich części, dzierżawy gruntu rolnego oraz opłat za udostępnienie pomieszczeń w budynkach, w tym dydaktycznych oraz terenów niezabudowanych i placów utwardzonych, wchodzących w skład powiatowego zasobu nieruchomości”.

Na podstawie przedmiotowych umów SOSW w Tarnowskich Górach naliczyło opłaty za czynsz z tytułu udostępnienia pomieszczeń dydaktycznych znajdujących się w budynku SOSW w Tarnowskich Górach, udokumentowane:

- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000013/12/2025 z dnia 29.12.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000002/11/2025 z dnia 25.11.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000001/10/2025 z dnia 27.10.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000001/09/2025 z dnia 25.09.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000002/06/2025 z dnia 25.06.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000002/05/2025 z dnia 26.05.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000002/04/2025 z dnia 25.04.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000001/03/2025 z dnia 25.03.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000015/02/2025 z dnia 25.02.2025 roku,
- fakturą VAT nr FVs/SOSW/000001/01/2025 z dnia 27.01.2025 roku,

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący stwierdził, że rozliczeń dokonano w wysokości wynikającej z wcześniej wystawionych faktur, co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000007 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 05.02.2025 r.,
- WB-2025-000018 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 03.03.2025 r.,
- WB-2025-000028 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 01.04.2025 r.,
- WB-2025-000057 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 17.06.2025 r.,
- WB-2025-000057 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 17.06.2025 r.,
- WB-2025-000062 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 01.07.2025 r.,
- WB-2025-000077 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 03.10.2025 r.,
- WB-2025-000090 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 06.11.2025 r.,

Kontroli poddano również umowę najmu nr GM.88/07 z dnia 07.12.2007 roku oraz aneks nr 3 (GM.13/2024 z dnia 23.08.2024 roku z Tauron Dystrybucja Spółka Akcyjna ul Podgórska 25A, 31-035 Kraków – Czynsz za rok 2025 na podstawie faktury FVs/SOSW/000003/01/2025 z dnia 31.01.2025 roku netto 2736, brutto 3365,28 złotych

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolą objęto 100% umów, kontrolujący stwierdził zgodność naliczenia opłat z kwotami wynikającymi z ww. umów zawartych przez SOSW Fw zakresie zgodności z przedmiotem umowy, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, form, terminów i warunków płatności.

Załączniki od numeru 1 do numeru 1 stanowią integralną część niniejszego protokołu kontroli:

numer załącznika	rodzaj, data i oznaczenie załącznika
1.	Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień i oświadczeń z dnia 09.04.2025

Stosownie do Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (załącznik do zarządzenia 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: 08.05.2026 roku.

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 (załącznik do zarządzenia nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 3 lutego 2025 r.) odstępuje się od sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

<p><u>Kontroler</u></p> <p>(...)</p> <p>Główny specjalista w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach 08.05.2026</p> <p>..... (data, podpis i pieczęć)</p>	<p><u>Kierownik podmiotu kontrolowanego</u></p> <p>DYREKTOR OŚRODKA mgr Anna Pająk 15.05.2026r.</p> <p>..... (data, podpis i pieczęć)</p>
---	---

Potwierdzenie odbioru protokołu kontroli:

Potwierdzam odbiór w dniu 11.05.2026r. jednego egzemplarza protokołu kontroli
BKN.1711.2.1.2026

Kierownik podmiotu kontrolowanego
DYREKTOR OŚRODKA
mgr Anna Pająk
11.05.2026r.

.....
(data, podpis i pieczęć)