

# PROTOKÓŁ KONTROLI

BKN.1711.2.2.2026

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

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

TEMAT KONTROLI:

**„Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej  
– kontrola kompleksowa 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. ....	4
III.	PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI. ....	5
1.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.....	5
2.	Prowadzenie ewidencji księgowej. ....	6
3.	Sporządzanie, kontrola i obieg dowodów źródłowych. ....	8
IV.	UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.....	9
V.	DOKONYWANIE WYDATKÓW.....	14
1.	Zgodność wydatków z planem finansowym.....	14
2.	Klasyfikacja wydatków. ....	16
3.	Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa. ....	19
3.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.....	19
3.2.	Wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilnoprawnych.....	23
3.3.	Nagrody. ....	23
3.4.	Wydatki z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.....	24
3.5.	Odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. ....	26
3.6.	Wydatki na podróże służbowe pracowników oraz ryczałty za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych. ....	27
3.7.	Wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. ....	27
3.8.	Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli. ....	29
3.9.	Wydatkowanie środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych. ....	32
3.10.	Wydatki z tytułu dostaw i usług.....	32
VI.	POBIERANIE DOCHODÓW.....	38
1.	Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa. ....	38
2.	Klasyfikacja dochodów. ....	42
3.	Umarzanie, rozkładanie na raty i odroczenie terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny. ....	42
VII.	PROWADZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ. ....	43
VIII.	PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.....	44
1.	Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych.....	44
3.	Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych.....	44

## PROTOKÓŁ KONTROLI BKN.1711.2.2.2026

sporządzony na podstawie § 18 ust. 1 Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (załącznik do zarządzenia nr 9/2025 Starosty Tarnogórskiego z dnia 3 lutego 2025 roku).

Rodzaj kontroli: planowa.

Podmiot kontrolowany:

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

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

Kontrola została przeprowadzona przez:

(...) - głównego specjalistę w Wydziale Kontroli Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr AZ.077.1.35.2026 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: 3/2026.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### **I. INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.**

Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Legionów 35, zwany w dalszej części niniejszego protokołu kontroli „PZOFO”, „jednostką”, jest samorządową jednostką budżetową, w myśl § 1 uchwały nr XXIII/171/2016 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 30 sierpnia 2016 roku w sprawie nadania statutu powiatowej jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach. PZOFO prowadzi obsługę finansowo – księgową Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach, zwanego w dalszej części niniejszego protokołu kontroli „SOSW”, „zamawiającym”, zgodnie z uchwałą nr XXIII/170/2016 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 30 sierpnia 2016 roku w sprawie powierzenia wykonania zadań publicznych powiatowej jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach.

Do podstawowych zadań jednostki w zakresie obsługi finansowo – księgowej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach należy:

- przygotowywanie opracowań i materiałów niezbędnych do sporządzania wstępnych projektów planów finansowych SOSW,

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

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

## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.**

Kontrolą objęto aktualność, kompletność i prawidłowość sporządzenia oraz dostosowania do potrzeb Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach wydanych regulacji wewnętrznych. W toku czynności kontrolnych kontrolujący stwierdził, że PZOFO posiada dokumentację opisującą wprowadzone regulacje wewnętrzne, tj. zarządzenia związane z kontrolowaną tematyką, ustalone przez kierownika SOSW i PZOFO.

Kontrolą objęto aktualność, kompletność i prawidłowość sporządzenia oraz dostosowania do potrzeb Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach wydanych regulacji wewnętrznych. W toku czynności kontrolnych kontrolujący stwierdził, że PZOFO posiada dokumentację

opisującą wprowadzone regulacje wewnętrzne, tj. zarządzenia związane z kontrolowaną tematyką, ustalone przez dyrektora PZOFO.

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

1. zarządzenie Dyrektora nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami i załącznikami, tj.
  - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej,
  - Instrukcja Ewidencji i Kontroli Druków Ścisłego Zarachowania,
2. zarządzenie Dyrektora nr 3/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
3. zarządzenie Dyrektora nr 6/2020 z dnia 25 września 2020 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
4. zarządzenie Dyrektora nr 11/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
5. zarządzenie Dyrektora nr 5/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
6. zarządzenie Dyrektora nr 3/2021 z dnia 15 września 2021 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
7. zarządzenie Dyrektora nr 12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
8. zarządzenie Dyrektora nr 1/2022 z dnia 22 stycznia 2022 roku w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty oraz jednostkach obsługiwanych,
9. Regulamin udzielania zamówień publicznych przez powiatowe jednostki organizacyjne – załącznik Nr 1 do uchwały Nr 179/915/2021 zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 marca 2021 roku.

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

### **III. PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI.**

#### **1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.**

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku w zakresie dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli dotyczących:

- wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z tytułu:
- wynagrodzeń osobowych pracowników,
- wynagrodzeń bezosobowych z tytułu umów cywilnoprawnych,
- nagród,
- rozrachunków publicznoprawnych,

- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- podróży służbowych i ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- przepisów BHP,
- pomocy zdrowotnej dla nauczycieli,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- dostaw i usług,
- realizacji obsługi finansowo – księgowej w zakresie 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,

Ustalono, że księgi rachunkowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach prowadzone są techniką komputerową przy użyciu oprogramowania „Finanse Vulcan” przez Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ze zmianami). Oprogramowanie umożliwia uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku w zakresie objętym kontrolą i stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej oraz obejmują zbiory zapisów, obrotów i sald zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W SOSW dziennik budżetu oraz dziennik dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzono zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości (zarządzenie Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami).

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

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

## **2. Prowadzenie ewidencji księgowej.**

Kontrolą objęto prawidłowość i kompletność zapisów księgowych oraz prowadzenia ewidencji księgowej w okresie od 01 stycznia 2025 roku 31 grudnia 2025 roku

w zakresie dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli w zakresie wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z tytułu:

- wynagrodzeń osobowych pracowników,
- wynagrodzeń bezosobowych z tytułu umów cywilnoprawnych,
- nagród,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- podróży służbowych i ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- przepisów BHP,
- pomocy zdrowotnej dla nauczycieli,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- dostaw i usług,
- realizacji obsługi finansowo – księgowej w zakresie 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,

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

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

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej w ramach której oceniono prawidłowość i kompletność wszystkich zapisów księgowych w zakresie objętym kontrolą. Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

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

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

Ewidencja księgowa w zakresie objętym kontrolą prowadzona była zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 342 ze zmianami) oraz ustaleniami Zakładowego Planu Kont.

### **3. Sporządzanie, kontrola i obieg dowodów źródłowych.**

Kontrolujący dokonał oceny prawidłowości, rzetelności i kompletności sporządzenia, kontroli i obiegu dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V, VI i VII niniejszego protokołu kontroli w okresie od 01 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,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- podróży służbowych i ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- przepisów BHP,
- pomocy zdrowotnej dla nauczycieli,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- dostaw i usług,
- realizacji obsługi finansowo – księgowej w zakresie 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 księgowe zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, jednocześnie nie dokonywano w nich wymazywania i przeróbek.

Dowody księgowe zostały sporządzone i sprawdzone zgodnie z przepisami zarządzenia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach nr 15/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami oraz Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego (uchwała nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 16 lutego 2009 roku ze zmianami). Mianowicie oznaczono je numerem w sposób umożliwiający powiązanie z zapisami księgowymi dokonanymi na ich podstawie. Wystawiono je w sposób staranny, czytelny i trwałe oraz wolny od błędów rachunkowych. Dowody księgowe posiadają dekretację zgodną z § 29 ust. 1 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego. Dowody zostały również zatwierdzone przez głównego księgowego i dyrektora PZOFO.

Stwierdzono na podstawie udostępnionej dokumentacji prawidłowe funkcjonowanie obiegu dokumentów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, które miały miejsce w okresie od 01 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.

Dowody dostarczano do PZOFO w terminie i stanie umożliwiającym ich terminową zapłatę. Przyjęte do PZOFO dowody księgowe posiadały datę wpływu oraz zostały odnotowane w rejestrze zamówień publicznych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach. Dokumenty księgowe po wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych przekazywano do zatwierdzenia przez głównego księgowego i dyrektora PZOFO.

#### **IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.**

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania zamówień publicznych udzielonych w 2025 roku w zakresie wydatków ze środków budżetu i środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych:

1. wydatki 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,

**2.** wydatki z tytułu 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,

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

W 2025 roku realizowano zamówienie publiczne o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130 000,00 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 w Tarnowskich Górach, zatwierdzonego przez dyrektora PZOFO działającego z upoważnienia kierownika zamawiającego. Każde zamówienie publiczne realizowano do wysokości kwot określonych we wniosku.

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

## **V. DOKONYWANIE WYDATKÓW.**

### **1. Zgodność wydatków z planem finansowym.**

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji obsługi finansowo – księgowej w zakresie zgodności wszystkich wydatków objętych zmianami planu finansowego SOSW w Tarnowskich Górach w 2025 roku, w zakresie ich zgodności z planem finansowym na dzień ich poniesienia oraz prawidłowość realizacji zadań w zakresie planowania i dokonywania zmian planu finansowego SOSW 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, 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, udokumentowanych 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

Nie stwierdzono nieprawidłowości na podstawie dokumentacji źródłowej, przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną w zakresie dokonywania wszystkich wydatków objętych zmianami planu finansowego w 2025 roku na dzień ich poniesienia.

## **2. Klasyfikacja wydatków.**

Kontrolujący dokonał oceny prawidłowości klasyfikacji wydatków ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku w zakresie dowodów źródłowych szczegółowo opisanych w rozdziale V.3 niniejszego protokołu kontroli dotyczących:

1. wynagrodzeń osobowych pracowników, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
  - WB-2025-000001 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.01.2025 roku,
  - WB-2025-000018 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.01.2025 roku,
  - WB-2025-000019 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.02.2025 roku,
  - WB-2025-000021 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.02.2025 roku,
  - WB-2025-000023 Rachunek bieżący budżetu z dnia 07.02.2025 roku,
  - WB-2025-000032 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.02.2025 roku,
  - WB-2025-000038 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.02.2025 roku,
  - WB-2025-000039 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.03.2025 roku,
  - WB-2025-000041 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.03.2025 roku,
  - WB-2025-000051 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.03.2025 roku,
  - WB-2025-000057 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.03.2025 roku,
  - WB-2025-000058 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.04.2025 roku,
  - WB-2025-000061 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.04.2025 roku,
  - WB-2025-000065 Rachunek bieżący budżetu z dnia 10.04.2025 roku,
  - WB-2025-000071 Rachunek bieżący budżetu z dnia 18.04.2025 roku,
  - WB-2025-000078 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.04.2025 roku,
  - WB-2025-000080 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.05.2025 roku,
  - WB-2025-000081 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.05.2025 roku,
  - WB-2025-000089 Rachunek bieżący budżetu z dnia 15.05.2025 roku,
  - WB-2025-000092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 roku,
  - WB-2025-000099 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.05.2025 roku,
  - WB-2025-000101 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.06.2025 roku,
  - WB-2025-000104 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.06.2025 roku,
  - WB-2025-000115 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.06.2025 roku,
  - WB-2025-000121 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.06.2025 roku,
  - WB-2025-000122 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.07.2025 roku,
  - WB-2025-000125 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.07.2025 roku,

- WB-2025-000128 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.07.2025 roku,
  - WB-2025-000137 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.07.2025 roku,
  - WB-2025-000138 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.08.2025 roku,
  - WB-2025-000140 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.08.2025 roku,
  - WB-2025-000146 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.08.2025 roku,
  - WB-2025-000153 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.08.2025 roku,
  - WB-2025-000155 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.09.2025 roku,
  - WB-2025-000157 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.09.2025 roku,
  - WB-2025-000166 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.09.2025 roku,
  - WB-2025-000171 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.09.2025 roku,
  - WB-2025-000172 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.10.2025 roku,
  - WB-2025-000174 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.10.2025 roku,
  - WB-2025-000175 Rachunek bieżący budżetu z dnia 06.10.2025 roku,
  - WB-2025-000178 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.10.2025 roku,
  - WB-2025-000180 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.10.2025 roku,
  - WB-2025-000194 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.10.2025 roku,
  - WB-2025-000195 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.11.2025 roku,
  - WB-2025-000196 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.11.2025 roku,
  - WB-2025-000197 Rachunek bieżący budżetu z dnia 06.11.2025 roku,
  - WB-2025-000206 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.11.2025 roku,
  - WB-2025-000207 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.11.2025 roku,
  - WB-2025-000213 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.11.2025 roku,
  - WB-2025-000215 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.12.2025 roku,
  - WB-2025-000218 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.12.2025 roku,
  - WB-2025-000219 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.12.2025 roku,
  - WB-2025-000227 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.12.2025 roku,
  - WB-2025-000232 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.12.2025 roku,
  - WB-2025-000233 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.12.2025 roku,
- 2.** nagród, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000010 Rachunek bieżący budżetu z dnia 16.01.2025 roku,
  - WB-2025-000032 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.02.2025 roku,
  - WB-2025-000065 Rachunek bieżący budżetu z dnia 10.04.2025 roku,
  - WB-2025-000092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 roku,
  - WB-2025-000101 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.06.2025 roku,
  - WB-2025-000120 Rachunek bieżący budżetu z dnia 27.06.2025 roku,
  - WB-2025-000126 Rachunek bieżący budżetu z dnia 07.07.2025 roku,
  - WB-2025-000128 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.07.2025 roku,
  - WB-2025-000146 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.08.2025 roku,
  - WB-2025-000151 Rachunek bieżący budżetu z dnia 26.08.2025 roku,
  - WB-2025-000155 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.09.2025 roku,
  - WB-2025-000157 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.09.2025 roku,
  - WB-2025-000180 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.10.2025 roku,
  - WB-2025-000185 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.10.2025 roku,
- 3.** rozrachunków publicznoprawnych, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000012 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.01.2025 roku
  - WB-2025-000018 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.01.2025 roku
  - WB-2025-000021 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.02.2025 roku
  - WB-2025-000032 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.02.2025 roku
  - WB-2025-000041 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.03.2025 roku

- WB-2025-000051 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.03.2025 roku
  - WB-2025-000057 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.03.2025 roku,
  - WB-2025-000061 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.04.2025 roku
  - WB-2025-000071 Rachunek bieżący budżetu z dnia 18.04.2025 roku
  - WB-2025-000081 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.05.2025 roku
  - WB-2025-000092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 roku
  - WB-2025-000104 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.06.2025 roku
  - WB-2025-000115 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.06.2025 roku
  - WB-2025-000125 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.07.2025 roku
  - WB-2025-000128 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.07.2025 roku
  - WB-2025-000140 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.08.2025 roku
  - WB-2025-000146 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.08.2025 roku
  - WB-2025-000153 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.08.2025 roku
  - WB-2025-000158 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.09.2025 roku
  - WB-2025-000166 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.09.2025 roku,
  - WB-2025-000171 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.09.2025 roku
  - WB-2025-000178 Rachunek bieżący budżetu z dnia 10.10.2025 roku
  - WB-2025-000194 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.10.2025 roku
  - WB-2025-000196 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.11.2025 roku
  - WB-2025-000207 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.11.2025 roku
  - WB-2025-000213 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.11.2025 roku
  - WB-2025-000218 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.12.2025 roku
  - WB-2025-000219 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.12.2025 roku
  - WB-2025-000227 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.12.2025 roku
  - WB-2025-000232 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.12.2025 roku
  - WB-2025-000233 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.12.2025 roku
- 4.** odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000052 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.03.2025 roku,
  - WB-2025-000057 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.03.2025 roku,
  - WB-2025-000098 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.05.2025 roku,
  - WB-2025-000170 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.09.2025 roku,
- 5.** przepisów BHP, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000055 Rachunek bieżący budżetu z dnia 27.03.2025 roku,
  - WB-2025-000117 Rachunek bieżący budżetu z dnia 24.06.2025 roku,
  - WB-2025-000158 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.09.2025 roku,
  - WB-2025-000206 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.11.2025 roku,
- 6.** pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, udokumentowanych następującym wyciągiem bankowym:
- WB-2025-000225 Rachunek bieżący budżetu z dnia 15.12.2025 roku,
- 7.** podnoszenia kwalifikacji zawodowych, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000043 Rachunek bieżący budżetu z dnia 07.03.2025 roku,
  - WB-2025-000134 Rachunek bieżący budżetu z dnia 21.07.2025 roku,
  - WB-2025-000193 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.10.2025 roku,
  - WB-2025-000227 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.12.2025 roku,
  - WB-2025-000228 Rachunek bieżący budżetu z dnia 18.12.2025 roku
- 8.** dostaw i usług, udokumentowanych następującymi wyciągami bankowymi:
- WB-2025-000059 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.04.2025 roku,
  - WB-2025-000061 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.04.2025 roku,

- WB-2025-000063 Rachunek bieżący budżetu z dnia 08.04.2025 roku,
- WB-2025-000065 Rachunek bieżący budżetu z dnia 10.04.2025 roku,
- WB-2025-000067 Rachunek bieżący budżetu z dnia 14.04.2025 roku,
- WB-2025-000070 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.04.2025 roku,
- WB-2025-000075 Rachunek bieżący budżetu z dnia 25.04.2025 roku,
- WB-2025-000077 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.04.2025 roku,
- WB-2025-000081 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.05.2025 roku,
- WB-2025-000085 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.05.2025 roku,
- WB-2025-000087 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.05.2025 roku,
- WB-2025-000089 Rachunek bieżący budżetu z dnia 15.05.2025 roku,
- WB-2025-000092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 roku,
- WB-2025-000095 Rachunek bieżący budżetu z dnia 23.05.2025 roku,
- WB-2025-000097 Rachunek bieżący budżetu z dnia 27.05.2025 roku,
- WB-2025-000099 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.05.2025 roku,
- WB-2025-000074 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 24.09.2025 r.,
- WB-2025-000076 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 02.10.2025 r.,
- WB-2025-000078 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 08.10.2025 r.,
- WB-2025-000085 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 24.10.2025 r.,
- WB-2025-000093 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 13.11.2025 r.,
- WB-2025-000089 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 05.11.2025 r.,
- WB-2025-000108 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 29.12.2025 r.,

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

Ze środków budżetu oraz ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku nie ponoszono wydatków na podróże służbowe oraz na wynagrodzenia bezosobowe.

### **3. Zgodność wydatków z obowiązującymi przepisami prawa.**

#### **3.1. 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 za okres 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 ujednolicony 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 stwierdzono prawidłowe sporządzenie list płac. Poszczególne składniki wynagrodzenia zawarte w listach płac, tj.:

- liście płac sygn. SOSW/P1/25 do wypłaty w dniu 02.01.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P5/25 do wypłaty w dniu 31.01.2025 roku ,
- liście płac sygn. SOSW/P11/25 do wypłaty w dniu 03.02.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P12/25 do wypłaty w dniu 03.02.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P16/25 do wypłaty w dniu 28.02.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P19/25 do wypłaty w dniu 03.03.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P23/25 do wypłaty w dniu 21.03.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P25/25 do wypłaty w dniu 31.03.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P31/25 do wypłaty w dniu 01.04.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P37/25 do wypłaty w dniu 30.04.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P41/25 do wypłaty w dniu 02,05.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P43/25 do wypłaty w dniu 30.05.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P46/25 do wypłaty w dniu 02.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P55/25 do wypłaty w dniu 13.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P53/25 do wypłaty w dniu 13.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P57/25 do wypłaty w dniu 30.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P61/25 do wypłaty w dniu 01.07.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P67/25 do wypłaty w dniu 01.08.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P6/25 do wypłaty w dniu 31.01.2025 roku,

- liście płac sygn. SOSW/P9/25 do wypłaty w dniu 03.02.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P18/25 do wypłaty w dniu 28.02.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P24/25 do wypłaty w dniu 21.03.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P27/25 do wypłaty w dniu 31.03.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P40/25 do wypłaty w dniu 30.04.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P45/25 do wypłaty w dniu 30.05.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P52/25 do wypłaty w dniu 13.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P60/25 do wypłaty w dniu 30.06.2025 roku,
- liście płac sygn. SOSW/P66/25 do wypłaty w dniu 31.07.2025 roku,

według stanu na dzień ich sporządzenia są zgodne z danymi przekazanymi przez dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach.

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 Respondek w Tarnowskich Górach z dnia 29 czerwca 2009 roku.

Zgody na potrącenia składki na 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.

Stwierdzono, że wynagrodzenia od ww. osób w 2025 roku wypłacono zgodnie z zatwierdzonymi listami płac, w terminie ustalonym w art. 39 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 1189 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 967 ze zmianami), z § 19 ust. 2, ust. 4 i ust. 6 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w SOSW w Tarnowskich Górach z dnia 26 czerwca 2009 roku oraz z § 27 Regulaminu pracy w SOSW w Tarnowskich Górach, co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000001 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.01.2025 roku,
- WB-2025-000018 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.01.2025 roku,
- WB-2025-000019 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.02.2025 roku,
- WB-2025-000038 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.02.2025 roku,
- WB-2025-000039 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.03.2025 roku,
- WB-2025-000051 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.03.2025 roku,
- WB-2025-000057 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.03.2025 roku,
- WB-2025-000058 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.04.2025 roku,
- WB-2025-000078 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.04.2025 roku,
- WB-2025-000080 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.05.2025 roku,
- WB-2025-000099 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.05.2025 roku,
- WB-2025-000101 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.06.2025 roku,
- WB-2025-000110 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.06.2025 roku,
- WB-2025-000121 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.06.2025 roku,
- WB-2025-000122 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.07.2025 roku,
- WB-2025-000138 Rachunek bieżący budżetu z dnia 01.08.2025 roku,

W związku z prowadzoną kontrolą, dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz prawidłowości naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych przez SOSW w Tarnowskich Górach. Badanie to przeprowadzono na podstawie danych zawartych w listach płac z 2025 roku, wymienionych na stronie nr 18 i 19 niniejszego protokołu kontroli i objęto nim składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczone od wynagrodzeń osób objętych kontrolą.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Składki zostały obliczone i potrącone z dochodów ww. osób w prawidłowej wysokości.

Mianowicie składki na ubezpieczenie społeczne obliczono zgodnie z art. 22 oraz z zasadami określonymi w rozdziale 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 497 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 350 ze zmianami).

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

Składki na Fundusz Pracy obliczono w wysokości określonej w art. 27 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 roku (Dz. U. z 2025 roku, poz. 63) oraz zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 18 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 475 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 214 ze zmianami) oraz art. 259 ustawy z dnia 20 marca 2025 roku Rynek pracy i służby zatrudnienia (Dz. U. z 2025 roku, poz. 620)

Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych obliczono w wysokości określonej w art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 1696 ze zm.).

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczono zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 226 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 200 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 163 ze zmianami).

### **3.2. 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 im. Krzysztofa Respondka w roku 2025.

Pracownicy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im Krzysztofa Respondka realizowali na podstawie umowy cywilnoprawnej 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.

### **3.3. 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.

### **3.4. Wydatki z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.**

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w roku 2025 w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono odprowadzenie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwot składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy pobranych od wynagrodzeń wszystkich pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w

Tarnowskich Górach za 2025 rok w kwotach wynikających ze sporządzonych deklaracji rozliczeniowych, zgodnych ze sporządzonymi i zatwierdzonymi listami płac. Jednocześnie kontrolujący stwierdza terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 497 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 350 ze zmianami), z art. 87 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 146 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 1461 ze zmianami), z o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. z 2025 roku, poz. 620) oraz z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 475 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 214 ze zmianami), co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000019 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.02.2025 roku,
- WB-2025-000041 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.03.2025 roku,
- WB-2025-000061 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.04.2025 roku,
- WB-2025-000081 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.05.2025 roku,
- WB-2025-000104 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.06.2025 roku,
- WB-2025-000125 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.07.2025 roku,
- WB-2025-000140 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.08.2025 roku,
- WB-2025-000158 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.09.2025 roku,
- WB-2025-000174 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.10.2025 roku,
- WB-2025-000196 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.11.2025 roku,
- WB-2025-000218 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.12.2025 roku,
- WB-2025-000233 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.12.2025 roku,

W wyniku kontroli stwierdzono także zapłatę na rachunek Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych od wynagrodzeń wszystkich pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach za 2025 rok w kwotach wynikających ze sporządzonych deklaracji podatkowych, zgodnych ze sporządzonymi i zatwierdzonymi listami płac. Jednocześnie kontrolujący stwierdzają terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 226 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 163 ze zmianami), co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000032 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.02.2025 roku,
- WB-2025-000051 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.03.2025 roku,
- WB-2025-000071 Rachunek bieżący budżetu z dnia 18.04.2025 roku,
- WB-2025-000092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 roku,
- WB-2025-000104 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.06.2025 roku,
- WB-2025-000146 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.08.2025 roku,
- WB-2025-000166 Rachunek bieżący budżetu z dnia 19.09.2025 roku,
- WB-2025-000178 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.10.2025 roku,
- WB-2025-000207 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.11.2025 roku,
- WB-2025-000227 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.12.2025 roku,
- WB-2025-000233 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.12.2025 roku,

Jednocześnie na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdza, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich

Górach jest zwolniony z dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w myśl art. 21 ust. 2 b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 44 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 913 ze zmianami) i w terminie przekazywało Informację miesięczną o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, za 2025 rok.

### **3.5. 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:

- 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.

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.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, Kontrolujący stwierdził terminową realizację obsługi finansowo – księgowej w zakresie odprowadzania odpisu i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach, co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000052 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.03.2025 roku,
- WB-2025-000057 Rachunek bieżący budżetu z dnia 31.03.2025 roku,
- WB-2025-000098 Rachunek bieżący budżetu z dnia 28.05.2025 roku,
- WB-2025-000170 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.09.2025 roku,

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

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący stwierdza, 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.

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.

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

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania wydatków z tytułu zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także wypłaty ekwiwalentu z tytułu używania własnej odzieży roboczej i obuwia roboczego oraz z tytułu prania odzieży roboczej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący nie stwierdził zakupu i przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w SOSW w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Stwierdzono natomiast wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu używania własnej odzieży roboczej, obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w SOSW w roku 2025.

Prowadząc czynności kontrolne dokonano sprawdzenia prawidłowości, terminowości oraz rzetelności dokumentowania wypłacenia ekwiwalentu z ww. tytułu w stosunku do następujących pracowników:

- (...) na podstawie listy płac sygn. SOSW/P/101/25 wypłata 19.11.2025
- (...) na podstawie listy płac sygn. SOSW/P/101/25 wypłata 19.11.2025
- (...) na podstawie listy płac sygn. SOSW/P/100/25 wypłata 19.11.2025
- (...) na podstawie listy płac sygn. SOSW/P/100/25 wypłata 19.11.2025

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki stanowiące 10,77% 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 na podstawie zastosowanego cennika wyliczono 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 Respondek 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 z dnia 24.06.2025 roku) kontrolujący stwierdza również, że jednostka dostarczyła pracownikom nieodpłatnie napoje zgodnie z § 46 Regulaminu pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, (zapłaty za fakturę dokonano w dniu 24.06.2025 roku, WB-2025-000052 Rachunek bieżący budżetu z dnia 24.06.2025 roku,) co stanowi 100% łącznej kwoty wszystkich wydatków poniesionych z tego tytułu w 2025 roku.

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

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

- zakup usługi Badania Medycyny Pracy dla pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego 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 Aneksem 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.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Kontrolujący stwierdza, że wydatków dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie zawartą umową przez SOSW w Tarnowskich Górach. Wydatków dokonano też terminowo, co udokumentowano następującym wyciągiem bankowym:

- WB-2025-000158 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.09.2025 roku,

Kontrolą objęto także prawidłowość, terminowość oraz rzetelność dokumentowania wypłaty refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe w SOSW 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.

### **3.8. 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 Respondka 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 Respondka 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 Respondka 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.

Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Wydatków dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo zgodnie przepisami 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, co udokumentowano następującym wyciągiem bankowym:

- WB nr 225 Rachunek bieżący z dnia 15.12.2025 roku.

### **3.9. 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 dla (...) 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 dla (...) 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 w zakresie zgodności z przedmiotem uchwały, prawidłowości dokumentowania, wysokości kwot, form, terminu i warunków płatności, co udokumentowano następującymi wyciągami bankowymi:

- WB-2025-000193 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.10.2025 roku,
- WB-2025-000227 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.12.2025 roku,

### **3.10. Wydatki z tytułu dostaw i usług.**

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania wydatków z tytułu dostaw i usług w SOSW w Tarnowskich Górach w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, na podstawie udostępnionej dokumentacji, skontrolowano wydatki z tytułu dostaw i usług na rachunku budżetu oraz na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych, które stanowiły 17,34% łącznej kwoty wydatków poniesionych z tego tytułu w 2025 roku, co udokumentowano:

1. wyciągiem bankowym WB-2025-000059 Rachunek bieżący budżetu z dnia 02.04.2025 r. odnośnie:

- faktury VAT nr 59/2025 z dnia 01 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
2. wyciągiem bankowym WB-2025-000061 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.04.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr 2993/H/2025 z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do zawieszenia tablic multimedialnych,
3. wyciągiem bankowym WB-2025-000063 Rachunek bieżący budżetu z dnia 08.04.2025 r. odnośnie:
- faktury nr 4142134586 z dnia 02/04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wywozu śmieci,
  - faktury VAT nr FAS/19/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury nr WOD/9395/03/2025 z dnia 31.03.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
  - faktury nr 32/03/2025/USLU z dnia 31.03.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy,
  - faktury VAT nr 11-117493-04252 z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr FAS/59/04/2025 z dnia 02 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
4. wyciągiem bankowym WB-2025-000065 Rachunek bieżący budżetu z dnia 10.04.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr FAS/80/04/2025 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr FV/E7034/000426/03/25 z dnia 09 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
  - faktury VAT nr 460/P-2 z dnia 10 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr (S)FS-1673/04/2025/RO z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu uchwytu ściennego do monitora,
5. wyciągiem bankowym WB-2025-000067 Rachunek bieżący budżetu z dnia 14.04.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr E/K2/0004566/25 - z dnia 03 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
  - faktury VAT nr F0080638728/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr F00811804224/004/25 z dnia 01.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr 3080827/36/2025/F z dnia 02.04.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
  - faktury VAT nr F10760P03225SFAKBMD z dnia 03.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
  - faktury VAT nr SCPCH/03/25/004749 z dnia 04 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,
6. wyciągiem bankowym WB-2025-000070 Rachunek bieżący budżetu z dnia 17.04.2025 r. odnośnie:
- faktury nr FS 3/4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – wykonania drogi dojazdowej,
  - faktury VAT nr 25040315664862 z dnia 10.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr 490/P-2 z dnia 20 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

- faktury nr FS 4//4/2025 z dnia 11.04.2025 roku z tytułu wykonania usługi wycinki drzew i usunięcia korzeni,
  - faktury VAT nr FAS/114/04/2025 z dnia 14 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury nr 114/2025 z dnia 15.04.2025 roku z tytułu zakupu usługi deratyzacji,
  - faktury VAT nr 60/2025 z dnia 08 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury nr FV/0853/04/2025 z dnia 07.04.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
7. wyciągiem bankowym WB-2025-000075 Rachunek bieżący budżetu z dnia 25.04.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT F/82/04/2025/FV z dnia 22.04.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
  - faktury VAT nr 63/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr FAS/191/04/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT FA/660/2025 z dnia 23.04.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
8. wyciągiem bankowym WB-2025-00077 Rachunek bieżący budżetu z dnia 29.04.2025 r. odnośnie:
- faktury 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,
  - faktury VAT nr FAS/239/04/2025 z dnia 28 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr 70/2025 z dnia 24 kwietnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,  
wyciągiem bankowym WB-2025-00081 Rachunek bieżący budżetu z dnia 05.05.2025 r. odnośnie:
  - faktury 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,
  - faktury VAT nr 544/P-2 z dnia 30.04.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
9. wyciągiem bankowym WB-2025-00082 Rachunek bieżący budżetu z dnia 06.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr E0501871509 z dnia 02.05.2025 z tytułu zakupu paliwa do samochodu i zakupu paliwa do kosiarki,
10. wyciągiem bankowym WB-2025-00085 Rachunek bieżący budżetu z dnia 09.05.2025 r. odnośnie:
- faktury nr 4142137672 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów segregowanych,
  - faktury nr 4142136772 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu wywozu odpadów komunalnych,
  - faktury nr A/1526/5/25 z dnia 05.05.2025 z tytułu zakupu środków czystości,
  - faktury VAT nr FAS/13/05/2025 z dnia 05 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr 2025/5/55 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu stołu roboczego do cięcia laserowego,
  - faktury nr 29/04/2025/USLU z dnia 30.04.2025 z tytułu zakupu Badań Medycyny Pracy,
  - faktury 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,
  - faktury nr WOD/10714/04/2025 z dnia 30.04.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- 11.** wyciągiem bankowym WB-2025-00087 Rachunek bieżący budżetu z dnia 13.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr F0080638728/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr F0081180424/005/25 z dnia 01.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr E/K2/0006307/25 - z dnia 07 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
  - faktury VAT nr 11-112179-05259 z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr 3080827/37/2025/F z dnia 06.05.2025 roku z tytułu zakupu paliwa gazowego,
  - faktury VAT nr 81/2025 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr SCPCH/04/25/006881 z dnia 06 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii cieplnej,
  - faktury nr FV/B/21/05/2025 z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu rozrusznika do kosiarki spalinowej,
  - faktury VAT nr FV/E7034/000634/03/25 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi monitoringu,
  - faktury VAT nr 25050357320152 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi telekomunikacyjnej,
  - faktury VAT nr 588/P-2 z dnia 10.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- 12.** wyciągiem bankowym WB-2025-00089 Rachunek bieżący budżetu z dnia 15.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr F18649PO425SFAKAMD z dnia 08.05.2025 roku z tytułu zakupu usługi wysyłania przesyłek pocztowych,
  - faktury VAT nr 87/2025 z dnia 09 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr FAS/76/05/2025 z dnia 12 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr 32/05/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji,
  - faktury nr FS 2/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania usługi brukarskiej – budowa drogi dojazdowej,
  - faktury nr FS 4/5/2025 z dnia 13.05.2025 roku z tytułu wykonania zakupu piasku do piaskownicy wraz z transportem,
  - faktury VAT nr FAS/99/05/2025 z dnia 14 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- wyciągiem bankowym WB-2025-00092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 r. odnośnie:
- 13.** wyciągiem bankowym WB-2025-00092 Rachunek bieżący budżetu z dnia 20.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr FV 9/2025 z dnia 15.05.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu i materiałów gospodarczych,
  - faktury VAT nr 245/MAG/2025 z dnia 16.05.2025 roku z tytułu zakupu drzewka lipa drobnolistna,

- faktury nr Fs/000117/WOMK/05/2025 z dnia 16.05.2025 z tytułu zakupu usługi szkoleniowej dla kadry pedagogicznej,
  - faktury VAT nr FAS/137/05/2025 z dnia 19 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- 14.** wyciągiem bankowym WB-2025-00095 Rachunek bieżący budżetu z dnia 23.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr 85/TG/2025 z dnia 19.05.2025 rok z tytułu zakupu oleju silnikowego i filtrów do samochodu Transit,
  - faktury VAT nr 633/P-2 z dnia 20.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT F/57/05/2025/FV z dnia 21.05.2025 z tytułu obsługi w zakresie BHP,
  - faktury VAT nr FAS/164/05/2025 z dnia 21 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury nr FV/1988/05/2025 z dnia 21.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
- 15.** wyciągiem bankowym WB-2025-00097 Rachunek bieżący budżetu z dnia 27.05.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr E/GM/0189232/25 - z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu usługi dostarczania energii elektrycznej,
  - faktury VAT nr 92/2025 z dnia 20 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury nr F/0002/05/25/K1 z dnia 23.05.2025 roku z tytułu zakupu bluszczu małego do Eco pracowni SOSW im. K. Respondka,
  - faktury 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,
  - faktury VAT nr FAS/203/05/2025 z dnia 26 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
- 16.** wyciągiem bankowym WB-2025-00099 Rachunek bieżący budżetu z dnia 30.05.2025 r. odnośnie:
- faktury 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,
  - faktury nr FV/2314/05/2025 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu wykonania i przesłania legitymacji nauczyciela NXP-13,56 MHz,
  - faktury VAT nr FVS/xk/000000901371 z dnia 26.05.2025 roku z tytułu zakupu głośników, karty sieciowej, słuchawek oraz listwy zasilającej,
  - faktury VAT nr 94/2025 z dnia 27 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr FAS/244/05/2025 z dnia 28 maja 2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,
  - faktury VAT nr 83/05/2025 z dnia 29.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
- 17.** wyciągiem bankowym WB-2025-00102 Rachunek bieżący budżetu z dnia 03.06.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr 194/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów biurowych,
  - faktury VAT nr A00578/2025 z dnia 30.05.2025 roku z tytułu zakupu materiałów gospodarczych,
  - faktury VAT nr 687/P-2 z dnia 31.05.2025 roku z tytułu zakupu artykułów spożywczych,

- 18.** wyciągiem bankowym WB-2025-00103 Rachunek bieżący budżetu z dnia 04.06.2025 r. odnośnie:
- faktury VAT nr 591/5/2025 z dnia 30 maja 2025 roku zakupu usługi dzierżawy ksero,
  - faktury nr WOD/10565/05/2025 z dnia 30.05.2025 z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków,
- 19.** wyciągiem bankowym WB nr 117 Rachunek bieżący z dnia 24.06.2025 roku odnośnie:
- faktury VAT nr FV FAS/240/06/2025 z dnia 24 czerwca 2025 roku z tytułu zakupu wody dla pracowników SOSW,
- 20.** wyciągiem bankowym WB nr 31 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 13.06.2025 roku odnośnie:
- faktury VAT nr 108/2025 z dnia 03 czerwca 2025 roku z tytułu zakupu artykułów żywnościowych,
- 21.** wyciągiem bankowym WB nr 72 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 28.08.2025 roku odnośnie:
- faktury Pro forma nr 031003 z dnia 27 sierpnia 2025 roku z tytułu zakupu artykułów elektrycznych,(elektronarzędzia)
- 22.** wyciągiem bankowym WB nr 74 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 24.09.2025 roku odnośnie:
- faktury nr 165/MAG/09/2025 dnia 16.09.2025 roku z tytułu zakupu pomocy dydaktycznych i sportowych,
- 23.** wyciągiem bankowym WB nr 76 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 02.10.2025 roku odnośnie:
- faktury nr FV/xk/000005240552 dnia 30.09.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu komputerowego
- 24.** wyciągiem bankowym WB nr 78 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 08.10.2025 roku odnośnie:
- faktury nr FA/1927/2025 dnia 06.10.2025 roku z tytułu zakupu materiałów elektrycznych
- 25.** wyciągiem bankowym WB nr 85 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 24.10.2025 roku odnośnie:
- faktury nr 003442/BFATG/25 dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji
  - faktury nr 00441/BFATG/25 dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji
  - faktury nr PRO 3/8064/2025 dnia 22.10.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji
- 26.** wyciągiem bankowym WB nr 86 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 30.10.2025 roku odnośnie:
- faktury nr 593/MAG/2025 dnia 28.10.2025 roku z tytułu zakupu drzewka
- 27.** wyciągiem bankowym WB nr 89 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 05.11.2025 roku odnośnie:
- faktury nr FV/xk/000005373716 dnia 28.10.2025 roku z tytułu zakupu sprzętu komputerowego
  - faktury nr 16563/8064/2025 dnia 28.10.2025 roku z tytułu zakupu materiałów do remontów i konserwacji
- 28.** wyciągiem bankowym WB nr 93 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 13.11.2025 roku odnośnie:
- faktury nr 18/10/2025/USLU dnia 31.10.2025 roku z tytułu zakupu usług medycznych
- 29.** wyciągiem bankowym WB nr 95 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 17.11.2025 roku odnośnie:

- faktury nr PRO\_PT\_121112025\_P279\_ODR\_M dnia 12.11.2025 roku z tytułu zakupu wyposażenia
- 30. wyciągiem bankowym WB nr 101 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 01.12.2025 roku odnośnie:
  - faktury nr 23349/25/FVS dnia 24.11.2025 roku z tytułu zakupu wyposażenia,
- 31. wyciągiem bankowym WB nr 107 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 23.12.2025 roku odnośnie:
  - faktury nr 25605/25/FVS dnia 19.12.2025 roku z tytułu zakupu materiałów budowlanych, elektrycznych
  - faktury nr 3796/2025 dnia 23.12.2025 roku z tytułu zakupu wyposażenia gospodarczego,
- 32. wyciągiem bankowym WB nr 108 Rachunek bieżący Dochody samorządowe z dnia 29.12.2025 roku odnośnie:
  - faktury nr FA/2465/2025 dnia 10.12.2025 roku z tytułu zakupu wyposażenia,
  - faktury nr FV004053/BFATG/25 dnia 30.12.2025 roku z tytułu zakupu wyposażenia.

Wydatków z tytułu dostaw i usług dokonywano w formie bezgotówkowej z rachunku bankowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach. Przelewów bankowych dokonywano zgodnie z § 33 ust. 2 Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego.

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

## **VI. POBIERANIE DOCHODÓW.**

### **1. Zgodność dochodów z obowiązującymi przepisami prawa.**

Kontrolą objęto prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania realizacji obsługi finansowo – księgowej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach w zakresie ustalania dochodów oraz prawidłowość, terminowość i rzetelność dokumentowania pobierania i odprowadzania dochodów w roku 2025.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym dochody budżetu stanowiły:

1. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu, udokumentowane m.in. następującymi wyciągami bankowymi:
  - WB nr 18 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.01.2025 roku,
  - WB nr 38 Rachunek bieżący - budżet z dnia 28.02.2025 roku,
  - WB nr 57 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.03.2025 roku,
  - WB nr 78 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.04.2025 roku,
  - WB nr 100 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.05.2025 roku,

- WB nr 121 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.06.2025 roku,
- WB nr 137 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.07.2025 roku,
- WB nr 154 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.08.2025 roku,
- WB nr 171 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.09.2025 roku,
- WB nr 194 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.10.2025 roku,
- WB nr 214 Rachunek bieżący – budżet z dnia 30.11.2025 roku,
- WB nr 233 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.

**2. 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.

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).

**3. 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:**

- 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.

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).

4. wpływy z tytułu opłat za media w związku z wynajęciem oraz udostępnieniem pomieszczeń i urzędzeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondek w Tarnowskich Górach, udokumentowane m.in. następującymi wyciągami bankowymi:
  - WB nr 21 Rachunek bieżący – budżet z dnia 05.02.2025 roku,
  - WB nr 39 Rachunek bieżący – budżet z dnia 03.03.2025 roku,
  - WB nr 58 Rachunek bieżący – budżet z dnia 01.04.2025 roku,
  - WB nr 113 Rachunek bieżący – budżet z dnia 17.06.2025 roku,

Wpływy z tytułu opłat za media w związku z wynajęciem oraz udostępnieniem przez SOSW w Tarnowskich Górach pomieszczeń i urzędzeń w budynku SOSW uzyskano terminowo i w prawidłowej wysokości na podstawie wystawionych przez SOSW w 2025 roku faktur, zgodnie z zawartymi umowami.

5. wpływy z tytułu opłat za obiady dla dzieci w SOSW udokumentowane m.in.:
  - WB nr 234 Rachunek bieżący – budżet z dnia 31.12.2025 roku,

Wpłatę z tytułu dochodów uzyskanych za wyżywienie ucznia przebywającego w internacie przyjęto na rachunek dochodów samorządowych, zgodnie z § 2 ust 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.

Natomiast dochody na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych stanowiły:

1. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych jednostek budżetowych, udokumentowane m.in. następującymi wyciągami bankowymi:
  - WB nr 6 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.01.2025 roku,
  - WB nr 17 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 28.02.2025 roku,
  - WB nr 27 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.03.2025 roku,
  - WB nr 40 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 30.04.2025 roku,
  - WB nr 50 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.05.2025 roku,
  - WB nr 1 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 30.06.2025 roku,
  - WB nr 71 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.07.2025 roku,
  - WB nr 73 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.08.2025 roku,
  - WB nr 75 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 30.09.2025 roku,
  - WB nr 87 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.10.2025 roku,

- WB nr 100 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 30.11.2025 roku,
- WB nr 109 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 30.12.2025 roku,

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.

**2. wpływy z tytułu opłat za najem i udostępnienie pomieszczeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, udokumentowane m.in. następującymi wyciągami bankowymi:**

- WB nr 7 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 05.02.2025 roku,
- WB nr 11 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 14.02.2025 roku,
- WB nr 18 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 03.03.2025 roku,
- WB nr 28 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 01.04.2025 roku,
- WB nr 44 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 15.05.2025 roku,
- WB nr 55 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 13.06.2025 roku,
- WB nr 62 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 01.07.2025 roku,
- WB nr 77 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 03.10.2025 roku,
- WB nr 90 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 06.11.2025 roku,
- WB nr 80 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 31.12.2025 roku,

Wpływy z tytułu opłat za najem i udostępnienie pomieszczeń w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach uzyskano terminowo i w prawidłowej wysokości na podstawie wystawionych przez SOSW w 2025 roku faktur, zgodnie z zawartymi umowami.

**3. wpływy z tytułu dochodów uzyskanych za wyżywienie ucznia przebywającego w internacie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, udokumentowane następującymi wyciągami bankowymi:**

- WB nr 1 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 13.01.2025 roku,
- WB nr 2 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 14.01.2025 roku,
- WB nr 3 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 16.01.2025 roku,
- WB nr 4 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 17.01.2025 roku,
- WB nr 5 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 21.01.2025 roku,
- WB nr 8 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 10.02.2025 roku,
- WB nr 18 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 03.03.2025 roku,
- WB nr 29 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 04.04.2025 roku,
- WB nr 41 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 09.05.2025 roku,
- WB nr 51 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 09.06.2025 roku,
- WB nr 66 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 10.07.2025 roku,
- WB nr 80 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 13.10.2025 roku,
- WB nr 88 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 04.11.2025 roku,
- WB nr 104 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 11.12.2025 roku,

Wpłatę 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.

4. wpływy z tytułu dochodów uzyskanych w wyniku darowizny na rzecz SOSW Tarnowskie Góry od W. J. w wysokości 150 złotych udokumentowane:
- WB nr 83 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 17.10.2025 roku,

Wpłatę z tytułu darowizny przyjęto na rachunek dochodów samorządowych, zgodnie z § 2 ust 1 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.

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

Jednocześnie kontrolujący stwierdza, iż na dzień 31 grudnia 2025 roku saldo końcowe na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w świetle przedstawionych dokumentów wynosiło 0,00 zł. Wszystkie dochody zgromadzone na rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych zostały wydane na bieżące potrzeby SOSW.

## **2. Klasyfikacja dochodów.**

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, w toku czynności kontrolnych sprawdzono także prawidłowość klasyfikacji dochodów budżetu oraz rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach.

Kontrolujący stwierdził, iż wszystkie dochody objęte badaniem w roku 2025, wskazane na stronie nr 38-42 niniejszego protokołu kontroli prawidłowo ujęto w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U. z 2025 roku, poz. 1241).

## **3. 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.

W toku czynności kontrolnych na podstawie udostępnionej dokumentacji, kontrolujący stwierdził, że w roku 2025 w SOSW w Tarnowskich Górach dokonywano umorzeń należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny. Nie stwierdzono natomiast rozkładania na raty i odraczania terminu spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

Kontrolą objęto:

1. 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 (...).

2. 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 umarzania, 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

## **VII. PROWADZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ.**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-28S Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krzysztofa Respondka w Tarnowskich Górach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku. Stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 133) oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 4 załącznika nr 36 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono m.in. sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

Prowadząc postępowanie kontrolne dokonano również sprawdzenia sprawozdania Rb-27S Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku. Stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 133) oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 1 załącznika nr 36 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono m.in. sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są

zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

Kontrolę przeprowadzono także w stosunku do sprawozdania Rb-34S Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zmianami) roku za okres od dnia 01 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku. Stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozdziałem 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 133) oraz z instrukcją zawartą w rozdziale 8 załącznika nr 36 ww. rozporządzenia. Oznacza to, że jest ono m.in. sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, w prawidłowej formie i zakresie danych. Ponadto sporządzono je czytelnie, w sposób trwały, a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało przekazane Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia.

## **VIII. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM.**

### **1. Sprzedaż i likwidacja składników majątkowych**

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność dokumentowania realizacji rozliczenia sprzedaży i likwidacji składników majątkowych SOSW 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 Respondek w Tarnowskich Górach nie przeprowadzono sprzedaży jak również nie dokonano likwidacji składników majątkowych.

### **2. Najem, dzierżawa, udostępnianie składników majątkowych**

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność dokumentowania realizacji rozliczenia najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych form udostępnienia mienia w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach w roku 2025.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolą objęto 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”.

co stanowi 50% łącznej liczby wszystkich umów zawartych i obowiązujących w 2025 roku.

Na podstawie przedmiotowych umów SOSW w Tarnowskich Górach naliczyło:

- opłaty z tytułu czynszu udostępnionych pomieszczeń dydaktycznych zgodnie z umową udostępnienia 1/2024, 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 nr 7 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 05.02.2025 roku,
- WB nr 18 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 03.03.2025 roku,
- WB nr 28 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 01.04.2025 roku,
- WB nr 57 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 17.06.2025 roku,
- WB nr 62 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 01.07.2025 roku,
- WB nr 77 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 03.10.2025 roku,
- WB nr 90 Rachunek bieżący – Dochody samorządowe z dnia 06.11.2025 roku,

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

<b>numer załącznika</b>	<b>rodzaj, data i oznaczenie załącznika</b>

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: 11.05.2026 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>GŁÓWNY SPECJALISTA (...) 11.05.2026</p> <p>..... (data, podpis i pieczęć)</p>	<p><u>Kierownik podmiotu kontrolowanego</u></p> <p>DYREKTOR Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty mgr Karina Borowiec 11.05.2026r</p> <p>..... (data, podpis i pieczęć)</p>
--	--

Potwierdzenie odbioru protokołu kontroli:

Potwierdzam odbiór w dniu 11.05.2026r. jednego egzemplarza protokołu kontroli  
BKN.1711.2.2.2026

Kierownik podmiotu kontrolowanego

DYREKTOR  
Powiatowego Zespołu Obsługi  
Finansowej Oświaty  
mgr Karina Borowiec  
11.05.2026r

.....  
(data, podpis i pieczęć)