Ostróda 09 października 2026r.

AN.1711. 24.2026

Stosownie do Zarządzenia Nr 114/2025 Starosty Ostródzkiego z dnia 01 grudnia 2025 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej" - *przekazuję Pani Dyrektor treść Protokołu z Kontroli*

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie ul. Olsztyńska 9a, 14-310 Miłakowo

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pani **Danuta Jurczak**–Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie
2. Pani [redacted] – Główna Księgowa
3. Kontrolę przeprowadziła Teresa Bejgrowicz – Starszy Inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pisemnego *Upoważnienia* ***Nr7/2026*** *dnia 14.09.2026 r.* wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była kontrola gospodarki finansowej za **2025 r.** Kontrolę przeprowadzono w dniu **24.09.2026 r.** w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolują **7 października 2026 r.**

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

a. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.)
b. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn.zm.)

Ponadto :

a. Zarządzenie Dyrektora NR14/2022 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 27 września 2022 w sprawie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego oraz zapewnienia okularów korygujących wzrok
b. Zarządzenie Dyrektora NR3/2022 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 01 luty 2022 r. w sprawie w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130 000 złotych
c. Zarządzenie Dyrektora NR15/2025 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 31 grudnia2025r, w sprawie w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 170 000 złotych

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest Pani **Danuta Jurczak** Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie.

Na realizację zadań jednostki, w budżecie Powiatu na 2025r. zabezpieczono ogólną kwotę **7 690 244,24 zł** z czego:

w dziale **801** ***„Oświata i wychowanie"*** **– 4 253 089,24 zł**
w dziale **853** ***„Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej"*** **– 300 000,00 zł**
w dziale **854** „ ***„Edukacyjna opieka wychowawcza"*** **- 3 137 155,00 zł**

Specjalny Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Ostródzkiego. Nadzór merytoryczny nad placówką sprawuje Warmińsko-Mazurski Kurator Oświat.

I. USTALENIA OGÓLNE

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe są, prowadzone w oparciu zasady rachunkowości opisane w Zarządzeniu nr 22/2018 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie z dnia 31.12.2018r.

Polityka rachunkowości reguluje ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych, zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych)

Zasady rachunkowości opisują też system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W związku, faktem, że nowa klasyfikacja budżetowa weszła w życie w kwietniu 2026r., a obowiązek jej stosowania w planowaniu finansowym (dla budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego) zaczynie się od roku budżetowego 2027, przegląd oraz aktualizacja zasad rachunkowości nastąpi z uwzględnieniem zmian kwalifikacji budżetowej, zgodnie z informacją uzyskaną od głównej księgowej.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Podczas kontroli w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie, zweryfikowano prawidłowość wykonania planu wydatków jednostki poprzez weryfikację:

- dokumentacji księgowej 2025r, zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2025 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r.

Ponadto w trakcie kontroli zweryfikowano

a. Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty 170 000 złotych obowiązujący od dnia 31.12.2025
b. Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych obowiązujący do dnia 31.12.2025
c. plan zamówień publicznych na 2025 r., sprawozdanie z udzielonych zamówień za 2025 r. procedury przeprowadzenia udzielenia zamówienia publicznego na dostawę tablicy interaktywnej
d. Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2022 w sprawie Zaopatrzenia pracowników w środki ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego oraz zapewnienie okularów korygujących wzrok. wraz z dokumentacją finansową (zakupy, przydziały, ekwiwalenty)
e. Stan wykorzystania urlopów wypoczynkowych nauczycieli i kadry kierowniczej na dzień kontroli.

Wydatki kontrolowanej jednostki zostały zrealizowane :

w dziale **801 *„Oświata i wychowanie”*** w rozdziałach:

lp.	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		WYDATKI WYKONANE /Zaangażowanie/
1	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 266 942,20 zł
2	80107	Świetlice szkolne	49 025,65 zł
3	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 886 575,21 zł
4	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	19 535,77zł
5	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	1 234,24 zł

SUMA WYDATKÓW	2 513 410, 80 zł

w dziale **853** ***„Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”*** w rozdziałach

lp.	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		WYDATKI WYKONANE
1	85395	Pozostała działalność	161 715,00 zł
SUMA WYDATKÓW			161 715,00 zł

w dziale **854** ***„Edukacyjna opieka wychowawcza”*** w rozdziałach

lp.	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		WYDATKI WYKONANE
1	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	3 095 075,45,zł
2	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 000, 00 zł
2	85495	Pozostała działalność	20 544,00 zł
SUMA WYDATKÓW			7 513 647,52 zł

Wydatki zostały wykonane przez jednostkę kontrolowaną zgodne z przyjętym planem wydatków. Łączna suma wydatków zrealizowanych w **2025 r**. wyniosła **7 513 647,52** zł

Plan wydatków nie został przekroczony w żadnym z działów, rozdziałów ani paragrafów.
Podczas kontroli, dokonano również weryfikacji dowodów księgowych za miesiąc wrzesień 2025r. Ocenie zostały poddane faktury, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur. Stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Każdy ze skontrolowanych dowodów księgowych został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach. Skontrolowane dowody księgowe oznaczone są pieczątką zawierającą informację o wydatku. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe, potwierdzające fakt dokonania zapłaty, są załączone do dowodów księgowych.

1. ***W zakresie wymiaru urlopu pozostającego do wykorzystania .***

Jednostka kontrolowania pracuje na Programie Kadry VULKAN, w programie tym wymiar urlopu nauczyciela (należnego /wykorzystanego/ pozostającego do wykorzystania) przedstawiany jest w dniach kalendarzowych. Dni kalendarzowe obejmują również dni wolne od pracy (sb/nd oraz dni ustawowo wolne od pracy). Na podstawie złożonego wykazu wynika, że żaden z nauczycieli oraz kadra kierownicza nie posiada zaległych dni urlopu. .
Urlop do wykorzystania dotyczy 4 nauczycieli i obejmuje dni z wymiaru urlopu za 2026 r.
Jednostka ma wykupiony Dziennik WULKAN, które to narzędzie pozwala na współpracę z modułem Kadry VULKAN. Import danych z Dziennika VULKAN do modułu Kadry VULKAN, daje możliwość automatycznego naliczaniu płac dla wszystkich pracowników w tym nauczycieli, bez konieczności generowania dodatkowych arkuszy Excel. Automatyzacja w tym wypadku usprawnia pracę i eliminuje możliwość pomyłek.

2. ***W zakresie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego oraz zapewnienia okularów korygujących wzrok***

Jednostka kontrolowania posiada w tym zakresie wewnętrzne regulacje wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora NR14/2022 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 27 września 2022r., posiada również wykaz stanowisk na których, pracownikowi przysługuje zaopatrzenie w środki ochrony indywidualnej odzież i obuwie robocze oraz okulary korygujące wzrok, W dokumentacji jednostki znajdują się dowody zakupu środków ochrony, ewidencja wypłaconych pracownikom ekwiwalentów pieniężnych.

Wszystkie operacje gospodarcze (zakup/wypłata ekwiwalentu) odnoszące się do powyższego zakresu zostały ujęte na kontach księgowych .

3. ***W zakresie zamówień publicznych.***

Z załączonego do materiałów kontroli, planu zamówień publicznych na rok **2025 r**., który został również zamieszony w dniu 20.03.2025 r. na stronie https://soswmilakowo.edupage.org/a/plan-postepowan-o-udzielenie-zamowien wynika, że jednostka zaplanowała jedno postępowanie o udzielnie zamówienia publicznego tj. **postępowanie na dostawę artykułów spożywczych do stołówki SOSW w Miłakowie** /tryb podstawowy art. 275 pkt 1 ustawy PZP. Wartość zamówienia bez podatku od towarów i usług została określono w planie na kwotę 130 000,00 zł. Umieszczenie takiego zamówienia w planie zamówień na 2025 r. wskazywało na planowanie udzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym, zgodnie z ustawą PZP. Kontrola zwraca uwagę ,że w zamieszonym na stronie planie zamówień widnieje błędny zapis zamieszczony na stronie w dniu 13.01.2024r. Data powyższa jest j nierealna, gdyż w styczniu 2024 nie jest możliwym posiadanie planu finansowego jednostki na rok 2025. Ponadto zmieszczenie na stronie internetowej placówki miało miejsce jak wskazano wyżej w dniu 20.03.2025r.

Kontrola wskazuje, że zamieszczanie planu zamówień powinno być odpowiadać faktycznie zaplanowanym zamówieniom , które będą udzielane w oparciu o przepisy PZP. Należy pamiętać, że kwota z planu finansowego jest kwotą brutto, zaś zamówienia ujmowane w planach zamówień wykazywane są w kwotach netto.

Złożone do Prezesa UZP **Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2025**, potwierdza, że jednostka kontrolowana nie przeprowadzała żadnych postępowań w trybach określonych ustawą PZP. Wszystkie zamówienia udzielone przez jednostkę w **2025** r. obejmowały zamówienia klasyczne, których wartość była niższa niż **130 000 zł.**

Jednostka kontrolowania w dniu 07 grudnia 2024r. na stronie internetowej w zakładce zamówienia publiczne https://soswmilakowo.edupage.org/a/zapytania-ofertowe zamieściła zapytanie ofertowe ZP.272.1.2024 - Dostawa artykułów spożywczych do stołówki Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie na okres do dnia 01.01.2025r. do dnia 31.12.2025 r**.** Informacja o wyniku postępowania nie została zamieszczona.

Sytuacja, że to samo zamówienie raz ujmowane jest jako planowane do udzielenia w trybie PZP, a następnie przeprowadzana jest procedura udzielenia tego samego zamówienia w trybie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, może budzić wątpliwości co do poprawnego ustalenia wartości zamówienia i w konsekwencji udzielenia tego zamówienia z naruszeniem obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Analiza zarówno planu finansowego jednostki kontrolowanej, oraz danych zawartych w *rocznym sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2025r.* **jednoznacznie wskazuje, że w SOSW w Miłakowie w 2025r. udzielane były tylko zamówienia o wartości nie przekraczającej wartości 130 000 zł netto.**

Kontrola ponadto zwraca uwagę, że próg 130 000 złotych obowiązujący dla zamówień został zmieniony na wartość 1700 000 zł i obowiązuje od dnia 01.01.2026 r. **(** Dz.U. z 2025 r. poz. 1173**)**, co zostało uwzględnione w Zarządzeniu Nr 15/2025 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie z dnia 31.12.2025r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 170 000 złotych.

Niepoprawnym jest wiec **umieszczenie na stronie internetowej jednostki w dniu 10.02.2026 r. planu zamówień na rok 2026 z postępowaniem o wartości 150 000 zł i wskazywania, że zamówienie zostanie udzielone w trybie PZP.**

III. OCENA KONTROLI

Ocena kontroli **pozytywna, z uwagami do wdrożenia.**

Uwaga dotyczy **zamówień publicznych**, w tym zakresie należy na bieżąco śledzić obowiązujące regulacje prawne, w sposób prawidłowy określać wartość zamówienia i **konsekwentnie stosować bądź przepisy PZP, bądź wewnętrzy regulamin, zarówno podczas konstruowania planu zamówień, publikacji ogłoszeń oraz w toku udzielania zamówienia.**

Zamówienie w żadnym wypadku nie może być ujmowane w planie zamówień raz jako zamówienie udzielane w procedurze PZP a kolejny raz jako zamówienie udzielane w oparciu o postanowienia regulaminu wewnętrznego jednostki. W związku z powyższym zamieszony na stronie internetowej plan zamówień na 2025r. oraz na 2026r. powinien zostać poddany weryfikacji.

Ponadto należy zmierzać do pełnego wykorzystanie Dziennika VULAKAN. Poniesione nakłady na zakupu/abonament dziennika, powinny zmierzać do korzystania z pełnej funkcjonalności tego narzędzia.

Informację o sposobie i zakresie wdrożenia zaleceń ujętych w dziale III Protokołu ,proszę złożyć do Starosty Powiatu Ostródzkiego w formie pisemnej, w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

IV . ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI.

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,

wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.

kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej".

Protokół z Kontroli obejmuje **6** ponumerowanych oraz zaparafowanych strony. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron. Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli,* w terminie 7 dni od daty jego otrzymania. W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli.*

……..	……
Podpis osoby upoważnionej oraz data (Jednostka Kontrolująca)	Podpis osoby upoważnionej oraz data (Jednostka Kontrolowana)

Załączniki :

1. Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2025-do 31.12.2025
2. Zarządzenie Dyrektora NR14/2022 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 27 września 2022 w sprawie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego oraz zapewnienia okularów korygujących wzrok
3. Zarządzenie Dyrektora NR3/2022 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 01 luty 2022 r. w sprawie w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130 000 złotych
4. Zarządzenie Dyrektora NR15/2025 Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie z dnia 31 grudnia2025r, w sprawie w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 170 000 złotych
5. Dokumentacja dotycząca realizacji działań w zakresie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego oraz zapewnienia okularów korygujących wzrok- tj. FV/010672/25, F-ra VAT nr 413/2025, FV,00018/29/2025 , Ewidencja ekwiwalentów pieniężnych 225/2026 dla pracowników obsługi oraz nauczycieli, wykaz pracowników , którzy pobrali środki ochrony osobistej w 2025, ewidencja księgowa /obroty na kontach w powyższym zakresie,
6. Plan zamówień publicznych na rok 2026 udzielanych zgodnie z Regulaminem wewnętrznym
7. Plan zamówień publicznych na rok 2025 / strona internetowa SOSW Miłakowo// Plan zamówień publicznych na rok 2026 strona internetowa SOSW Miłakowo/
8. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach o udzielonych zamówieniach za rok 2025