

P R O T O K Ó Ł
z kontroli kompleksowej jednostki budżetowej

Jednostka kontrolowana
Zespół Szkół Specjalnych nr 14 im. Ambasadorów Praw Człowieka ul. Mościckiego 3, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany w dalszej części Zespołem lub ZSS-14),

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	- główny specjalista - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 174/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 06.02.2023 r., - podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 175/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 06.02.2023 r.

Zakres kontroli	
Temat kontroli:	Gospodarka finansowa jednostki budżetowej w 2021 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2019-2021. Szczegółowy program kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 13.02.2023 r. do 27.02.2023 r. oraz od 27.03.2023 r. do 21.04.2023 r. przerwa w czynnościach kontrolnych wynika z przyczyn niezależnych od Zespołu.

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....	2
2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:	2
3. Plany finansowe na rok 2021 i ich realizacja	4
4. Sprawozdawczość budżetowa	13
5. Sprawozdawczość finansowa.....	15
6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:.....	15
7. Gospodarka majątkiem	22
8. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	24
9. System Informacji Oświatowej.....	28

Handwritten signature

Handwritten initials and signature

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Zgodnie z zapisem w Statucie, Zespół został utworzony na podstawie aktu założycielskiego z dnia 15 sierpnia 1992 r. podpisanego przez Kuratora Oświaty w Gorzowie Wielkopolskim.

Obecnie Zespół został wpisany do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 13914 (**akta kontroli str. 1-2**). W skład Zespołu wchodzi n.w. szkoły:

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 14 Im. Ambasadorów Praw Człowieka w Gorzowie Wielkopolskim przy Zespole Szkół Specjalnych nr 14 – RSPO Nr 83232 (**akta kontroli str. 3-4**),
- Szkoła Specjalna Przystosowująca Do Pracy Im. Ambasadorów Praw Człowieka w Gorzowie Wielkopolskim przy Zespole Szkół Specjalnych nr 14 – RSPO Nr 83233 (**akta kontroli str. 5-6**),
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna Nr 14 Im. Ambasadorów Praw Człowieka w Gorzowie Wielkopolskim przy Zespole Szkół Specjalnych nr 14 – RSPO Nr 83234 (**akta kontroli str. 7-8**),

- 1) Dyrektorem Zespołu od 01.09.2016 r. jest Pan _____ Ostatnie powierzenie stanowiska dyrektora na okres pięciu lat od 1 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2026 r. określa pismo WED.I.2123.34.2021.IJ z dnia 06.07.2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.
- 2) Głównym księgowym Zespołu jest od 01.09.2018 r. Pan _____, zatrudniony w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony. Główny księgowy spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:

2.1. Statut

Aktualnie obowiązujący w Zespole Statut został uchwalony w drodze uchwały Rady Pedagogicznej i wszedł w życie od 02.09.2019 r.

Analizując zapisy statutu stwierdzono, że:

- w § 1 ust. 11 Statutu zapisano, że: „Ilekcioć w dalszych przepisach niniejszego Statutu jest mowa bez bliższego określenia o [...] organie prowadzącym szkołę – należy przez to rozumieć Radę Miasta”. Ponadto w § 3 ust. Statutu zapisano, że „Organem prowadzącym

Analizując zapisy polityki rachunkowości stwierdzono, że spełnia ona wymogi określone art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.3. Rachunki bankowe

Zespół prowadzi rachunki bankowe w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A. Oddział 1 Gorzów Wielkopolski. Odrębne rachunki prowadzone są dla: wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunek VAT.

Zgodnie z obowiązującą kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor Szkoły, główny księgowy oraz dwie wicedyrektorki Zespołu. Do realizacji dyspozycji wymagany jest podpis dwóch z ww. osób w dowolnej konfiguracji. Wymienione powyżej osoby mają również dostęp do bankowości elektronicznej iPKO Biznes, gdzie mogą podpisywać dyspozycje elektronicznie. Poza osobami wskazanymi powyżej dostęp do systemu bankowego ma również pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta ds. kadr i płac - w zakresie wprowadzania przelewów płacowych do banku.

Uprawnienia administratora systemu iPKO Biznes posiada dyrektor Szkoły.

3. Plany finansowe na rok 2021 i ich realizacja

W kontroli tego obszaru wykorzystano następujące dokumenty:

- plany finansowe;
- zestawienia obrotów i sald ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i rozliczenie” wg poszczególnych rodzajów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- zestawienia wykonanych wydatków i dochodów za rok 2021;
- zapisy konta 130 dla wszystkich paragrafów w rozdziale 80146 klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdania: Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”.

ZSS-14 jest jednostką budżetową, której podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Wydatki pokrywane są bezpośrednio z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, a pobrane przez Zespół dochody są odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

W badanym okresie Zespół sporządzał projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami

dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 14 jest Rada Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim”

Zgodnie natomiast z art. 4 pkt 16 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego – w tym przypadku Miasto Gorzów Wielkopolski¹, a nie jak ujęto w Statucie „Rada Miasta”.

Kontrolujący stwierdził, że w Statucie ZSS-14 ujęto wymagane przepisami regulacje określone w art. 98 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z dnia 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), za wyjątkiem:

- zdań nauczyciela bibliotekarza – obowiązek taki wynika z art. 98 ust 1 pkt 7 ww. ustawy Prawo oświatowe.

2.2. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w Zespole polityka rachunkowości została wprowadzona w życie od 01.01.2018 r., w oparciu o zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych nr 14 w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 19 marca 20218 r. w sprawie określenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych, sprawozdawczości, zasad ochrony danych w Zespole Szkół specjalnych Nr 14 w Gorzowie Wielkopolskim.

W załącznikach do ww. zarządzenia opisano poszczególne obszary tematyczne:

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- Zakładowy plan kont [...],
- Instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych [...],
- Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych [...],
- Instrukcja gospodarki środkami rzeczowymi,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja gospodarki kasowej,
- Instrukcja obiegu dokumentów w postępowaniu dotyczącym projektowania i realizacji projektów dofinansowanych z funduszy Unii Europejskiej.

W kolejnych latach do polityki rachunkowości wprowadzono zmiany w formie aneksów.

¹ zgodnie z § 1 Statutu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego stanowiącego załącznik do uchwały Nr LVII/702/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Statutu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (tj. Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2535).

projekt planu finansowego na rok 2021 został zaopiniowany przez radę pedagogiczną zgodnie z wymogiem zawartym w art. 70 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy Prawo oświatowe oraz przez radę rodziców (zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo oświatowe). W obu przypadkach negatywnie.

3.1. Prawidłowość dokonywania wydatków budżetowych w 2021 roku:

Ustalony, zgodnie z uchwałą Nr XXXII/549/2020 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 17 grudnia 2020 r. uchwała budżetowa na 2021 rok Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2) plan wydatków ZSS-14 na 2021 r. wyniósł 9.146.390,00 zł. W trakcie roku Zespół dokonywał zmian w planie finansowym na podstawie zawiadomień otrzymywanych od Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu wydanych w oparciu o zarządzenie nr 23/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie upoważnienia do dokonywania zmian polegających na przenoszeniu wydatków między paragrafami oraz zaciągania zobowiązań z tytułu umów².

Plan pierwotny, plan po zmianach oraz wydatki wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80102 Szkoły podstawowe specjalne	5.748.546,00	5.923.445,00	5.763.742,03
80113 Dowożenie uczniów do szkół	11.000,00	8.300,00	7.495,51
80134 Szkoły zawodowe specjalne	2.982.938,00	3.234.038,00	3.167.705,25
80146 Doksztacanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	51.260,00	37.552,46
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,00	33.542,92	33.542,92
80195 Pozostała działalność	59.035,00	59.033,00	59.033,00
85401 Świetlice szkolne	344.871,00	367.659,00	361.014,94
85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00	28.670,00	25.433,67
85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	4.440,00	4.440,00
ŁĄCZNIE	9.146.390,00	9.710.387,92	9.459.959,78

Kontrolujący, w oparciu o zapisy kont: 130, 401 i 402 przeanalizowali wydatki dokonane w 2021 r. we wszystkich ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej w §§: 3020, 4210, 4270, 4300 klasyfikacji budżetowej, pod kontem ich zasadności. W badanym okresie dokonano wydatków m.in. na:

² zmienionego zarządzeniem Nr 42/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 29 marca 2021 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- ✓ § 3020 (13.253,00 zł) – przeznaczono na: wypłatę świadczeń w ramach dodatkowej pomocy zdrowotnej dla nauczycieli³, wypłatę ekwiwalentu za zakup odzieży ochronnej indywidualnej dla nauczycieli i pracowników obsługi, dzierżawa urządzenia - bezbutelkowego dystrybutora wody pitnej, dofinansowanie do zakupu okularów do pracy przy komputerze;
- ✓ § 4210 (74.674,79 zł) – zakupiono m.in.: materiały biurowe, akcesoria komputerowe, dyski SSD do laptopów, środki czystości, nożyczki do pracowni fryzjerskiej, materiały do remontów bieżących, paliwo do kosiarki, nawóz do iglaków, świetlówki i zapłoniki, wyposażenie apteczek szkolnych, wyposażenie pracowni hotelarskiej (m.in. meble, pościel, ekspres do kawy, żelazko, suszarka, dywan), narzędzia ogrodnicze, tablice szkolne, tonery do drukarek, rękawice lateksowe, pralkę, drukarkę Bixolon do etykiet, ekrany ściennie, laptopy, wózki dla sprzętaczek, ławki szkolne, ekspres ciśnieniowy, niszczarki do dokumentów, podnośnik jezdny dla osób niepełnosprawnych, meble do biblioteki szkolnej;
- ✓ § 4270 (188.810,76 zł) – wymiana rur kanalizacyjnych nad biblioteką, wykonanie dokumentacji projektowej remontu C.O., remont gabinetu pielęgniarstwa, remont centralnego ogrzewania Mościckiego 3, wymiana wykładziny w siłowni, wymiana rur wod.-kan., ułożenie wykładziny podłogowej w klasie 22, wymiana drzwi, naprawa i konserwacja rolet zewnętrznych, naprawa systemu alarmowego, wymiana okien w budynku Mościckiego 5;
- ✓ § 4300 (60 870,37 zł) – usługi pocztowe i kurierskie, opłata za utrzymanie domeny internetowej Zespołu, odnowienie certyfikatu kwalifikowanego, koszt przygotowania ciepłych posiłków dla uczniów⁴, deratyzacja, ostrzenie łańcuchów do pił, dorobienie klucza, przegląd kominiarski, usługi ochrony i monitoringu, odbiór odpadów komunalnych, serwis windy, odprowadzanie ścieków, dzierżawa dystrybutora wody pitnej, zajęcia warsztatowe dla uczniów, zakup licencji programu antywirusowego, abonament RTV, przegląd budowlany budynków, aktualizacja instrukcji bezpieczeństwa pożarowego, wymiana piasku w piaskownicy, przegląd sprzętu p.poż., udrożnienie pionu kanalizacyjnego, doszkolanie nauczycieli (opisane szczegółowo dalej).

Po przeanalizowaniu zapisów w ewidencji księgowej i w oparciu o dokumenty źródłowe, kontrolujący nie stwierdzili nieuzasadnionych wydatków w 2021 r.

³ o której mowa w art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

⁴ ponieważ Zespół nie prowadzi własnej kuchni, a posiłki dostarczane są przez firmę zewnętrzną, zgodnie z art. 106 ust 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) ZSS-14 pokrywa koszty przygotowania i podania posiłków inne niż „wsad do kotła”.

3.1.1. Wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli

Formy doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zasady ich finansowania w 2021 r. określono w zarządzeniu Nr 10/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia w 2021 r. maksymalnej kwoty dofinansowania opłat pobieranych przez placówki doskonalenia nauczycieli, szkoły wyższe oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz formy i specjalności kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wielkopolski.

Kontrolujący po przeanalizowaniu wydatków w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” stwierdzili, że w 2021 r. wydatki wyniosły łącznie 37.552,46 zł i zostały przeznaczone m.in. na:

- zakup tonerów oraz papieru do druku materiałów szkoleniowych dla członków Rady Pedagogicznej;
- prenumeratę czasopism specjalistycznych oraz zakup programu komputerowego doskonalącego dla logopedów, dostęp do Portalu oświatowego;
- dofinansowanie do studiów podyplomowych dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole; m.in. Logopedia, Integracja sensoryczna, Edukacja i rehabilitacją osób z niepełnosprawnością intelektualną, Nauczanie biologii i geografii, Oligofrenopedagogika, Wychowanie fizyczne z gimnastyką korekcyjną, Wychowanie do życia w rodzinie;
- dofinansowanie szkoleń i kursów dla członków Rady Pedagogicznej (w tym szkolenia branżowe dla nauczycieli szkoły branżowej I stopnia) m.in.: Kurs trenerski UEFA, "Autyzm - praca nad zachowaniem", "Wykorzystanie integracji sensorycznej w pracy nauczyciela", "Terapia ręki", „Integracja sensoryczna w kontekście aktualnych wyzwań”, "Autyzm - praca nad zachowaniami", "Wykorzystanie elementów integracji sensorycznej w pracy nauczyciela", "Rozwijanie umiejętności uczenia się uczniów", „Praca na bliznach”, „Podstawy cukiernictwa i Słodki stół 2,0”, „Trening kontrolowania złości, agresji i emocji trudnych”.
- warsztaty i szkolenia organizowane przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny.

Kontrolujący dokonali w systemie RAD-on⁵ weryfikacji czy szkoły wyższe realizujące dofinansowane przez Zespół studia podyplomowe zostały ujęte w „Wykazie instytucji systemu szkolnictwa wyższego i nauki” stanowiącego jedną z baz danych Systemu POL-on, o którym mowa w art. 342 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j.

⁵ <https://radon.nauka.gov.pl/dane/instytucje-systemu-szkolnictwa-wyzszego-i-nauki>

Dz. U. z 2022 r. poz. 574 z późn. zm.). Stwierdzono, że wszystkie ww. uczelnie zostały ujęte w wykazie.

Ponieważ z udostępnionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało czy wszystkie inne niż uczelnie wyższe podmioty realizujące doskonalenia zawodowe nauczycieli spełniały wymagania określone w art. 70a ust. 3a pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.), tj. czy wskazane formy doskonalenia zawodowego nauczycieli były prowadzone przez placówki doskonalenia nauczycieli, uczelnie oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli, kontrolujący w dniu 30.03.2023 r. zwrócili się pisemnie do dyrektora szkoły z prośbą o wyjaśnienie czy wskazane przez kontrolujących podmioty spełniały ww. wymagania.

W dniu 07.04.2023 r. dyrektor Zespołu szkoły udzielił pisemnej odpowiedzi, z której wynika, że z trzynastu wskazanych przez kontrolujących form szkoleniowych w 10 przypadkach doskonalenie zostało przeprowadzone przez podmioty uprawnione, w jednym przypadku szkolenie dotyczyło nauczyciela praktycznej nauki zawodu w szkole branżowej (do którego niestosuje się ww. przepisu), w dwóch przypadkach doskonalenie zostało przeprowadzone przez podmioty nieuprawnione. Do wyjaśnienia dyrektor Zespołu załączył kopie statutów podmiotów szkoleniowych. Odpowiedź dyrektora wraz z zapytaniem stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Po przeanalizowaniu udzielonej odpowiedzi kontrolujący stwierdzili, iż 3 podmioty realizujące doszkalać nauczycieli nie spełniało wymagań ustawowych, zestawienie w poniższej tabeli.

Lp.	Organizator	Temat formy szkoleniowej	Kwota dofinansowania
1.	Lubuski Związek Piłki Nożnej w Zielonej Górze *)	Kurs trenerski UEFA	1.750,00
2.	Polskie Stowarzyszenie Terapeutów Integracji Sensorycznej *)	Integracja sensoryczna w kontekście aktualnych wyzwań	200,00
3.	Wojciech Cackowski Bodyworker **)	Praca na bliznach	1.850,00
RAZEM			3.800,00

*) – w statucie brak zadań statutowych obejmujących doskonalenie zawodowe nauczycieli

***) – brak statutu

W związku z powyższym wydatki w kwocie 3.800,00 zł przeznaczone w 2021 r. na doskonalenie zawodowe nauczycieli należy uznać za bezzasadne.

3.1.2. Analiza wydatków zrealizowanych w grudniu 2021 r.

3.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania wydatków budżetowych

Kontrolujący dokonali analizy dowodów źródłowych dotyczących wydatków budżetowych za jeden miesiąc roku 2021. Do analizy wybrano okres 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. (od nr zss14/2021/12/550 do nr zss14/2021/12/652). W trakcie analizy badano czy: dokumenty zostały opisane i zatwierdzone do zaksięgowania i zapłaty przez właściwe osoby oraz czy zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Analizowano również terminowość dokonania zapłaty zobowiązań.

Na podstawie analizy dokumentów stwierdzono, że:

- zapisów księgowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi wynikające z ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe przed ujęciem w ewidencji księgowej zostały opisane i sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jaki i pod względem formalnym i rachunkowym,
- do każdego dokumentu dołączony był wydruk na którym znajdowała się dekretacja dot. ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisana przez głównego księgowego,
- nie stwierdzono przypadków sklasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

3.1.2.2. Prawdliwość dokonywania płatności z rachunku wydatków budżetowych

Kontrolujący przeanalizowali operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2021 do 31.12.2021 r. Analizę prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych w grudniu 2021 r. przeprowadzono w oparciu o:

- zestawienie operacji na rachunku wydatków budżetowych za grudzień 2021 r. wygenerowane z systemu bankowego w formacie „*.xls”,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2021 r. z rachunku wydatków budżetowych,
- listy płac za grudzień 2021 r. opłacone z rachunku wydatków budżetowych – listy nr 116, 119-135 (poza listami nr 122, 129, 130, które dotyczyły ZFŚS),
- dyspozycje zwrotu kosztów dojazdu uczniów do szkoły.

3.1.2.2.1. Płatność faktur

W trakcie analizy płatności za faktury dokonano porównania kwot, którymi został obciążony rachunek bankowy, z kwotami wykazanymi w dokumentach, na podstawie których zrealizowano przelewy oraz sprawdzenia czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane w dokumentach źródłowych.

Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu w nadmiernej wysokości lub na rachunek bankowy inny niż wskazany w dowodach źródłowych. Nie stwierdzono również przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

3.1.2.2.2. Płatność wynagrodzeń – listy płac

Podczas analizy przelewów z tytułu wynagrodzeń zweryfikowano czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników (wydrukowano zestawienie rachunków bankowych z programu kadrowego) oraz czy przelewy zostały przekazane w wysokościach wynikających z list płac. Weryfikacją objęto również potrącenia z list płac (składki ubezpieczeniowe, składki dla związków zawodowych, spłaty pożyczek mieszkaniowych, etc.). Kontrolujący nie analizowali prawidłowości sporządzenia list płac. Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu na niewłaściwy rachunek bankowy lub w wysokości niewynikającej z listy płac. Kontrolujący nie analizowali terminowości regulowania zobowiązań.

3.1.2.2.3. Płatność składek ZUS i podatku dochodowego

Analizując obciążenia rachunku bankowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego kontrolujący zweryfikowali czy przelewy zostały zrealizowane na właściwe rachunki bankowe. W tym celu sprawdzono numer indywidualnego rachunku składkowego w ZUS (na stronie <https://eskladka.pl/Home>) oraz numer indywidualnego mikrorachunku podatkowego (na stronie <https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/>). Kontrolujący nie sprawdzali prawidłowości naliczenia składek i zaliczek na podatek oraz nie dokonywali porównania wysokości przelanych kwot z dowodami źródłowymi. Stwierdzono, że przelewy zrealizowane w grudniu 2021 do ZUS i US zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe.

3.1.2.2.4. Wypłata zwrotu kosztów za dojazd uczniów do szkoły

Zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) obowiązkiem gminy jest zapewnienie uczniom niepełnosprawnym bezpłatnego przewozu do szkoły. Obowiązek ten może zostać zrealizowany poprzez zorganizowanie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu dzieci, młodzieży i uczniów we własnym zakresie albo poprzez zwrot rodzicom kosztów przewozu dzieci, młodzieży i uczniów oraz rodziców. Co do zasady dla uczniów ZSS-14 zorganizowano dojazdy zbiorowe, finansowane bezpośrednio z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Jednocześnie w kilkunastu przypadkach uczniowie nie korzystają z tego rozwiązania tylko ich rodzice sami dowożą uczniów na zajęcia i otrzymują zwrot kosztów dojazdu – zwrot ten dokonywany jest przez Zespół, w ramach jego planu finansowego.

W związku z powyższym, w odniesieniu do zwrotów zrealizowanych w grudniu 2021 r., kontrolujący przeanalizowali czy:

- wypłaty dokonano w oparciu o umowy zawarte między Prezydentem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, a rodzicami⁶,
- przelew zwrotu nastąpił na rachunek bankowy rodzica wskazany w ww. umowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.3. Prawdliwość sporządzania list płac

Kontrolujący, w oparciu o wybrane listy płac za grudzień 2021 r. dokonali weryfikacji, czy prawidłowo przyjęto do naliczenia stawki wynagrodzenia podstawowego zarówno dla nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi.

Sporządzono zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (załącznik nr 3 do protokołu), zestawienie pracowników pedagogicznych zatrudnionych w oparciu o KP (załącznik nr 4 do protokołu) oraz zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 5 do protokołu). Do próby przyjęto listy płac dotyczące wynagrodzenia zasadniczego za grudzień 2021 r., przeanalizowano:

- dla pracowników pedagogicznych: 14 ze 72 (19,44%) osób ujętych na liście płac nr 116,
- dla pracowników pedagogicznych zatrudnionych na podstawie Kodeksu Pracy 2 z 3 (66,67%) ujętych na liście płac 124,
- dla pracowników administracji i obsługi: 4 z 20 (20,00%) osób ujętych na liście płac nr 123.

W oparciu o sporządzone zestawienia stwierdzono, że:

- a) wynagrodzenia zasadnicze pracowników administracji i obsługi naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z kwotami ujętymi w umowach o pracę oraz obowiązującym w Szkole regulaminem wynagradzania,
- b) wynagrodzenia zasadnicze pracowników pedagogicznych naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z tabelą MENiS,
- c) w przypadku nauczycieli zatrudnionych w oparciu o Kodeks Pracy ich wynagrodzenia nie przekroczyły kwoty określonej w art. 15 ust. 3 ww. ustawy Prawo oświatowe.

3.2. Prawdliwość realizacji dochodów budżetowych w 2021 roku

3.2.1. Rodzaje dochodów budżetowych uzyskanych w 2021 r.

W 2021 r. Zespół uzyskiwał dochody budżetowe w ramach działu 80101 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

⁶ art. 39a ust. 4 ww. ustawy Prawo oświatowe

Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej		Dochody uzyskane w 2021r.	
		kwota	opis
0610	wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	26,00	wydanie duplikatu świadectwa
0690	wpływ z różnych opłat	45,00	wydanie duplikatu legitymacji szkolnej
0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych [...]	450,00	wynajem powierzchni pod automat sprzedający
0830	wpływ z usług	757,50	wpłaty za obiady z GCPR
0870	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.313,28	sprzedaż złomu po likwidacji ŚT
0940	wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,00	zwrot opłat bankowych za 2020 r.
0950	wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	17.158,00	odszkodowania z ubezpieczenia
0960	wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	15.997,00	Dotacje od: Kulczyk Foundation i Fundacji mBanku
Razem		35.752,78	

3.2.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych

W roku objętym kontrolą Zespół zawarł z jednym podmiotem umowę na wynajem powierzchni pod automat samosprzedający do ciepłych napojów (0,70 m²). Najem powierzchni dotyczył całego roku, z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych (umowy: od 01.09.2020 do 31.05.2021 r.; od 07.06.2021 r. do 18.06.2021 r. oraz od 01.09.2021 r. do 18.06.2022 r.). W okazanej kontrolującym kalkulacji najmu roczny wymiar podatku od nieruchomości rozliczono na okres najmu, co zapewniło pełne sfinansowanie tego podatku również za miesiące wakacyjne gdy urządzenie nadal zajmuje powierzchnię, lecz jest wyłączone z użycia. Za każdym razem ZSS-14 uzyskał z WED zgodę na zawarcie umowy najmu.

3.2.3. Podatek od nieruchomości

Zespół dnia 01.02.2021 r. (poniedziałek) złożył w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego deklarację na podatek od nieruchomości za 2021 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70), zgodnie z którym deklaracja na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy powinna zostać złożona do 31 stycznia.

W deklaracji wykazano powierzchnię zajęta pod prowadzenie działalności gospodarczej, w wielkości zgodnej z wynikającą z zawartych umów. W zakresie pozostałej powierzchni, która jest wykorzystywana na cele edukacyjne Zespół korzysta ze zwolnienia określonego w art. 6

ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

Wysokość zadeklarowanego podatku wyniosła 17,00 zł. Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane jednorazowo dnia 29.01.2021 r. (WB nr 10/2021)⁷.

3.2.4. Prawidłowość odprowadzenia dochodów do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobrane dochody Zespół zobowiązany jest odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości przekazywania dochodów do budżetu miasta. W trakcie badania wykorzystano:

zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dla rejestru „sp13bd”),

zapisy konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,

sprawozdanie Rb-27S za 2021 r.

Zestawienie otrzymanych dochodów i podatku VAT oraz kwot odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zaprezentowano w załączniku nr 6 do protokołu.

Z zestawienia wynika, że wszystkie uzyskane w 2021 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2021 r.

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Terminowość przekazywania sprawozdań

Z wykonania planów finansowych wydatków budżetowych sporządzano sprawozdania Rb-28S, a uzyskane dochody wykazywano w sprawozdaniach Rb-27S.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Zestawienie terminów przekazania sprawozdań przedstawiono poniżej.

Okres	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania przez ZSS-14	
		Rb-27S	Rb-28S
Sprawozdania miesięczne i roczne			
Styczeń	10.02.2021	08.02.2021	08.02.2021
Luty	10.03.2021	05.03.2021	05.03.2021
Marzec	12.04.2021	09.04.2021	09.04.2021
Kwiecień	10.05.2021	10.05.2021	10.05.2021

⁷ Zgodnie art. 6 ust. 11a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „W przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Maj	10.06.2021	07.06.2021	07.06.2021
Czerwiec	12.07.2021	06.07.2021	06.07.2021
Lipiec	10.08.2021	04.08.2021	04.08.2021
Sierpień	10.09.2021	07.09.2021	07.09.2021
Wrzesień	11.10.2021	08.10.2021	09.10.2021
Październik	10.11.2021	08.11.2021	08.11.2021
Listopad	10.12.2021	07.12.2021	07.12.2021
Grudzień	10.01.2022	10.01.2022	10.01.2022
Roczne	31.01.2022	31.01.2022	31.01.2022

Z analizy sporządzonego zestawienia wynika, że ww. sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego terminowo.

4.2. Prawdliwość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2021 r.

4.2.1. Rb-28S za 2021 r.

Z wykonania wydatków budżetowych Zespół sporządzał sprawozdanie na druku Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”. Łączna kwota wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 9.459.959,78 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S sporządzonym za 2021 r. (akta kontroli str. 9-14) są zgodne z ewidencją księgową.

4.2.2. Rb-27S za 2021 r.

Z wykonania planu dochodów budżetowych Zespół sporządzał sprawozdanie na druku Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”. Łączna kwota dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 35.752,78 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2021 r. (akta kontroli str. 15-18) są zgodne z ewidencją księgową.

4.3. Prawdliwość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2021 r.

Zespół zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.) sporządzał również sprawozdania: Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdanych Rb-N i Rb-Z za 2021 r. (akta kontroli str. 19-25) są zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdawczość finansowa

Zespół na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r. sporządził, zgodnie z § 23 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu (**akta kontroli str. 26-29**), rachunku zysków i strat - wariant porównawczy (**akta kontroli str. 30-32**), zestawienia zmian w funduszu (**akta kontroli str. 33-35**) oraz informacji dodatkowej.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2021 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 1.225.054,64 zł,
- strata z działalności wyniosła: - 9.589.837,21 zł.

W toku kontroli przeanalizowano poszczególne elementy sprawozdania finansowego sporządzonego za 2021 r. pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z ewidencją księgową. Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Kontrolujący porównali również, czy dane wykazane na kontach analitycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2020 są zgodne z danymi wykazanymi bilansie otwarcia (BO) roku 2021. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie dane ujęte w BZ roku 2020 są zgodne z BO roku 2021. Zestawienie powyższych danych stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:

6.1. Ewidencja księgową

W okresie objętym kontrolą ewidencja księgową prowadzona była z użyciem komputera z zastosowaniem programów linii Progman firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. (w tym: Finanse Premium, Rozrachunki Premium, Kasa Premium, Kadry, Płace, Zlecone).

W toku kontroli:

- 1) Stwierdzono przypadki ujęcia w 2021 r. operacji w ewidencji księgową z naruszeniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342):
 - zapisów na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki dokonywano bez zachowania zasady czystości obrotów, do czego zobowiązuje jednostkę opis do konta 130 ujęty w

załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia. Brak zastosowania zasady czystości obrotów dotyczył zwrotu VAT z rachunku dochodów budżetowych – co opisano szczegółowo poniżej.

- 2) Ze względu na techniczne rozwiązania zastosowane w programie Progman Finanse Premium w programie księgowym dla konta 130 nie utworzono kont analitycznych odpowiadających poszczególnym paragrafom klasyfikacji budżetowej, lecz wysokość wydatków i dochodów analizowana jest przez oprogramowanie odrębnie na podstawie danych wprowadzanych podczas dekretowania dokumentów księgowych. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych wykorzystywane są wydruki generowanymi przez program, które nie stanowią ewidencji analitycznej do konta 130. Biorąc pod uwagę, iż sprawozdania budżetowe (zarówno dotyczące wydatków jaki i dochodów budżetowych) co do zasady sporządzane są w oparciu o obroty na koncie 130 kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w wydruku „Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów za miesiąc 12/2021 dla wszystkich paragrafów” (**akta kontroli str. 36-38**) z obrotami konta 130 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (**akta kontroli str. 39-40**). Stwierdzono, że w przypadku dochodów budżetowych kwoty ujęte na kontach księgowych są wyższe, niż kwoty wykazane w zestawieniu wykonania wydatków i dochodów. Zestawienie różnic przedstawiono poniżej.

rodzaj działalności	Ewidencja księgową		Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów	Różnica (kol. 3 - kol. 4)
	k-to	Obroty Ma-wydatki Wn-dochody		
1	2	3	4	5
wydatki budżetowe	130	9.459.959,78	9.459.959,78	0,00
dochody budżetowe	130	36.158,33	35.752,78	405,55

Jak ustalono powyższe różnice wynikają z braku stosowania zasady czystości obrotów w odniesieniu do zapisów dokonywanych na koncie 130. Obowiązek stosowania ww. zasady określono w opisie do konta 130 ujętym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342): „Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne

dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach”.

Ustalono, że w przypadku dochodów budżetowych kwota 405,55 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła zwrotu podatku VAT do Urzędu Miasta.

6.2. Gospodarka kasowa

W Szkole prowadzona jest kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone sekretarzowi Zespołu. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej oraz rodzaju wykorzystanych druków kasowych zawarto w „Instrukcji gospodarki kasowej”. Obrót gotówkowy jest ewidencjonowany z zastosowaniem raportów kasowych sporządzanych z użyciem programu „Progman Kasa” z linii „Progman” firmy Wolters Kluwer, dokumenty kasowe KP i KW są generowane z programu.

Obrót gotówkowy w Zespole jest ograniczony do niezbędnego minimum. Do kasy przyjmowane są środki podjęte z rachunku bankowego na zaliczki wypłacane kierownikowi gospodarczemu na podstawie czeków bankowych.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili i przeanalizowali zestawienie raportów kasowych za 2021 r., w szczególności sprawdzono, czy:

- salda były przenoszone między raportami w prawidłowych wysokościach,
- do raportów kasowych załączono wszystkie wymienione w nich dokumenty,
- prawidłowo zostały rozliczone zaliczki gotówkowe,
- załączone do raportów kasowych dokumenty dotyczyły obrotu gotówkowego.

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
sty	ZS14/21/01/1	0,00	700	490,67	209,33	tak	tak
lut	ZS14/21/02/2	209,33	1.452,35	1.433,20	228,48	tak	tak
mar	ZS14/21/03/3	228,48	3.616,12	3.519,22	325,38	tak	tak
kwi	ZS14/21/04/4	325,38	2.380,24	2.402,61	303,01	tak	tak
maj	ZS14/21/05/5	303,01	1.566,50	1.719,97	149,54	tak	tak
cze	ZS14/21/06/6	149,54	390,00	73,80	465,74	tak	tak
lip	ZS14/21/07/7	465,74	1.028,98	1.320,70	174,02	tak	tak
sier	ZS14/21/08/8	174,02	1.045,00	731,17	487,85	tak	tak
wrze	ZS14/21/09/9	487,85	311,00	778,21	20,64	tak	tak
paź	ZS14/21/10/10	20,64	978,20	536,30	462,54	tak	tak
lis	ZS14/21/11/11	462,54	0,00	458,19	4,35	tak	tak
gru	ZS14/21/12/12	4,35	1.100,00	1.104,35	0,00	tak	tak

Analizując ww. raporty kasowe stwierdzono, że:

Najp

Łucja P. ✓

- raporty kasowe sporządzano według kolejnych numerów, a salda przenoszone były prawidłowo między raportami,
- zaliczki gotówkowe zostały prawidłowo rozliczone (m.in. zakup znaczków pocztowych, zakup biletów jednorazowych, zakup materiałów gospodarczych),
- wszystkie załączone do raportów kasowych faktury zapłacono gotówką.

6.3. Czeki gotówkowe

W trakcie kontroli, dnia 03.04.2023 r. zespół kontrolujący przeprowadził inwentaryzację niewypełnionych blankietów czekowych znajdujących się w ZSS-14. W oparciu o zapisy „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w Szkole powinno znajdować się:

- 2 blankiety dotyczące rachunku podstawowego,
- 2 blankiety dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Kontrolujący stwierdzili, że ww. ilość blankietów faktycznie znajdowała się jednostce.

Zespół posiada na stanie druki anulowanych blankietów czekowych, sprawdzono czy numery anulowanych dokumentów i data wydania jest zgodna z prowadzoną ewidencją. Zespół kontrolujący w tym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości, ilość sztuk, numery blankietów czekowych oraz data są zgodne z zapisami w księdze druków ścisłego zarachowania.

Podczas kontroli tego obszaru, Kontrolujący przeanalizowali zapisy księgi druków ścisłego zarachowania dotyczące ewidencjonowania czeków bankowych, zakresie prawidłowości obrotu czekami zweryfikowano:

- zgodność kwot pobranych z banku na podstawie czeku z kwotami przyjętymi do kasy,
- terminowość przyjęcia kwot pobranych z banku do kasy,
- prawidłowość zapisów w dowodach KP.

Do badania przyjęto dane z 2021 r., wg zestawienia:

Dane z ewidencja druków		Dane z wyciągów bankowych			Dane z raportów kasowych		
Data	Nr czeku	Data	Nr WB	kwota	Data	Nr KP	kwota
BUDŻET							
11.01.2021	0009503668	11.01.2021	03/2021	700,00	11.01.2021	ZS14/21/01/1	700,00
10.02.2021	0009503669	10.02.2021	15/2021	451,22	10.02.2021	ZS14/21/02/2	451,22
22.02.2021	0009503670	22.02.2021	20/2021	1000,00	22.02.2021	ZS14/21/02/2	1000,00
01.03.2021	0009503671	01.03.2021	23/2021	1770,00	01.03.2021	ZS14/21/03/3	1770,00
09.03.2021	0009503672	09.03.2021	26/2021	321,00	09.03.2021	ZS14/21/03/3	321,00
15.03.2021	0009503673	15.03.2021	28/2021	500,00	15.03.2021	ZS14/21/03/3	500,00
22.03.2021	0009503674	22.03.2021	31/2021	1000,00	22.03.2021	ZS14/21/03/3	1000,00

07.04.2021	0009503675	07.04.2021	39/2021	1174,00	07.04.2021	ZS14/21/04/4	1174,00
19.04.2021	0009503676	19.04.2021	45/2021	1110,00	19.04.2021	ZS14/21/04/4	1110,00
05.05.2021	0009503677	05.05.2021	53/2021	620,00	05.05.2021	ZS14/21/05/5	620,00
19.05.2021	0009504056	19.05.2021	58/2021	590,50	19.05.2019	ZS14/21/05/5	590,50
26.05.2021	0009504057	26.05.2021	60/2021	356,00	26.06.2021	ZS14/21/05/5	356,00
29.06.2021	0009504058	29.06.2021	71/2021	390,00	29.06.2021	ZS14/21/06/6	390,00
01.07.2021	0009504059	01.07.2021	73/2021	1000,00	01.07.2021	ZS14/21/07/7	1000,00
09.08.2021	0009504060	09.08.2021	88/2021	500,00	09.08.2021	ZS14/21/08/8	500,00
30.08.2021	0009504061	30.08.2021	95/2021	545,00	30.08.2021	ZS14/21/08/8	545,00
16.09.2021	0009504062	16.09.2021	104/2021	311,00	16.09.2021	ZS14/21/09/9	311,00
07.10.2021	0009504063	07.10.2021	114/2021	495,00	07.10.2021	ZS14/21/10/10	495,00
25.10.2021	0009504064	25.10.2021	122/2021	470,00	25.10.2021	ZS14/21/10/10	470,00
03.12.2021	0009504065	03.12.2021	137/2021	500,00	03.12.2021	ZS14/21/12/12	500,00
17.12.2021	0009504660	17.12.2021	143/2021	600,00	17.12.2021	ZS14/21/12/12	600,00
ZFŚS							
09.03.2021	0009201278	09.03.2021	11/2021	75,23	09.03.2021	ZS14/21/03/1	75,23
09.11.2021	0009503983	09.11.2021	54/2021	500,00	09.11.2021	ZS14/21/11/3	500,00
17.12.2021	0009503984	17.12.2021	59/2021	650,00	17.12.2021	ZS14/21/12/4	650,00

Stwierdzono, że w analizowanym okresie wszystkie pobrane z banku środki zostały w tym samym dniu, w pełnej wysokości, przyjęte do kasy Zespołu.

6.4. Rozrachunki

6.4.1. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)

W toku kontroli wykorzystano: zapisy konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, przelewy do ZUS.

Zespół szkół, będący płatnikiem składek, jest zobowiązany zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) przysyłać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacać składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Stwierdzono, że na koniec 2021 r. na koncie 229 saldo wyniosło Ma 99.674,50 zł, co odpowiada wysokości ujętego w księgach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., zaplanowanego do wypłaty w kolejnym roku.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili zestawienie przekazanych do ZUS deklaracji miesięcznych ZUS DRA i składek za 2021 rok, stanowiące załącznik nr 8 do protokołu. W oparciu o analizę ww. zestawienia stwierdzono, że wystąpiły różnice pomiędzy zadeklarowanymi, a przekazanymi składkami w: lutym, kwietniu, czerwcu, lipcu, sierpniu, listopadzie oraz grudniu 2021 r.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący zwrócił się pisemnie do głównego księgowego z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Z uzyskanych informacji, wynika że różnice pojawiają się głównie w związku z tym, że przelewy sporządzane są na podstawie zestawienia list płac za dany miesiąc, a nie na podstawie deklaracji DRA. Jest to spowodowane faktem, że w przypadku dwóch pracowników nastąpiło przekroczenie kwoty rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, o czym Zespół został poinformowany w kolejnym roku. Jednocześnie program „Płatnik” uniemożliwił przekazanie deklaracji za listopad i grudzień z kwotą wynikającą z list płac tylko dokonał ograniczenia. Pisemna odpowiedź głównego księgowego ze szczegółowymi wyjaśnieniami dotyczącymi każdego miesiąca, w którym pojawiła się różnica oraz zapytanie kontrolujących stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

Ponadto kontrolujący przeanalizowali informację roczną udostępnioną w systemie Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (pue.zus.pl – akta kontroli str. 41-45). Stwierdzono, że na koniec 2021 r. Zespół posiadał w ZUS nadpłatę w wysokości 224.995,89 zł – na kwotę tą składają się m.in. składki za grudzień 2021 r. w wysokości 222.941,93 zł opłacone w grudniu, tj. przed złożeniem deklaracji DRA.

6.4.2. Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu PIT

W toku kontroli wykorzystano dokumenty z okresu od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., w tym:

- deklarację PIT-4R,
- wyciągi bankowe,
- zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Zespół jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o pdof, zobowiązany jest, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, odprowadzać do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolujący porównali czy suma należnego podatku do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego została w obowiązującym terminie odprowadzona do Urzędu Skarbowego, co przedstawia tabela poniżej. Nie analizowano prawidłowości wyliczenia zobowiązania podatkowego.

M-c	Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych							Różnica (8-4)
	Naliczona			Przekazana do US				
	Budżet (B)	ZFŚS (Z)	Razem	Kwota	ZFŚS (Z)	Data	Razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	10
BO								
I	38.801,00		38.801,00	36,00		29.01.2021	38.822,00	21,00

				38.786,00		08.02.2021		
II	40.008,00		40.008,00	40.264,00		19.03.2021	40.264,00	256,00
III	73.591,00		73.591,00	73.314,00		20.04.2021	73.314,00	-277,00
IV	39.502,00		39.502,00	39.396,00		06.05.2021	39.502,00	0,00
				106,00		02.04.2021		
V	41.260,00		41.260,00	41.260,00		09.06.2021	41.260,00	0,00
VI	45.845,00	17 658,00	63.503,00	45.783,00	17 658,00	08.07.2021	63.499,00	-4,00
				58,00		25.06.2021		
VII	39.193,00		39.193,00	39.168,00		09.08.2021	39.222,00	29,00
				54,00		10.08.2021		
VIII	38.233,00		38.233,00	38.208,00		07.09.2021	38.208,00	-25,00
IX	42.260,00		42.260,00	42.260,00		15.10.2021	42.260,00	0,00
X	52.396,00		52.396,00	52.396,00		10.11.2021	52.396,00	0,00
XI	50.617,00		50.617,00	50.617,00		07.12.2021	50.617,00	0,00
XII	75.854,00	883,00	76.737,00	75.518,00	883,00	30.12.2021	76.737,00	0,00
				336,00		28.10.2021		
Σ	577.560,00	18.541,00	596.101,00	577.560,00			596.101,00	0,00

W oparciu o deklarację PIT-4R stwierdzono, że łączne zobowiązanie podatkowe za 2021 r. wyniosło 596.101,00 zł. Kwoty wskazane w deklaracji zostały w całości odprowadzone do Urzędu Skarbowego.

6.4.3. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Stwierdzono, że na koniec 2021 r.:

- na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ewidencji księgowej należności nie występowały, a zobowiązania wyniosły 17.400,57 zł – zgodnie z poniższym zestawieniem.

Nr kontrahenta	Data księg.	Nr dokumentu	Data płatn.	Kwota zobowiązań ogółem	W tym:	
					wymagalne	niewymagalne
0001-16	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	41,86	0,00	41,86
0001-24	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	26,70	0,00	26,70
0001-21	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	65,60	0,00	65,60
0001-25	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	68,32	0,00	68,32
0001-4	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	18,75	0,00	18,75
1002	2021-12-31	zss14/2021/12/649	2022-01-23	1.388,42	0,00	1.388,42
1004	2021-12-31	zss14/2021/12/650	2022-01-23	1.461,03	0,00	1.461,03
1003	2021-12-31	zss14/2021/12/647	2022-01-16	1.200,00	0,00	1.200,00
1034	2021-12-31	zss14/2021/12/648	2022-01-19	469,14	0,00	469,14
0001-3	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	31,8	0,00	31,8
0001-12	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	93,44	0,00	93,44
0001-22	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	37,56	0,00	37,56

0001-18	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	27,86	0,00	27,86
1	2021-07-27	zss14/2021/07/315	2021-09-05	3.000,00	0,00	3000
1001	2021-12-31	zss14/2021/12/640	2022-01-16	4.482,02	0,00	4.482,02
0001-1	2021-12-31	zss14/2021/12/646	2022-01-16	140,56	0,00	140,56
1	2021-01-01	zss14/2021/01/1	4847,51	4.847,51	0,00	4.847,51
Razem				17.400,57	0,00	17.400,57

Kontrolujący stwierdzili, że powyższe rozrachunki wynikają z zatwierdzonych dowodów źródłowych.

7. Gospodarka majątkiem

7.1. Ewidencja majątku

Ewidencja majątku jest prowadzona na kontach zespołu „0”: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 014 – Księgozbiór, 020 – Wartości niematerialne i prawne, a umorzenie majątku ewidencjonowane jest na kontach 071 i 072.

Ewidencja analityczna majątku jest prowadzona:

- dla kont 011, 013, 020 w programie Progman Majątek Web,
- dla konta 014 w formie papierowych ksiąg inwentarzowych; w oparciu o te dane pracownicy biblioteki przygotowują na koniec roku zestawienia przychodu, rozchodu i stanu księgozbioru.

Kontrolujący porównali wartość majątku ujętą w ewidencji syntetycznej, z wartością wynikającą z ww. ewidencji analitycznej. Wartość majątku ujętą na poszczególnych kontach księgi głównej przedstawiono poniżej.

Konto	Ewidencja		Różnica
	syntetyczna	analityczna	
011	2.210.225,19	2.210.225,19	0,00
013	366.212,05	344.919,05	21.293,00
014	69.201,41	69.201,41	0,00
020	10.149,61	10.149,61	0,00
	2.655.788,26	2.634.495,26	21.293,00

Stwierdzono rozbieżności w kwocie 21.293,00 zł pomiędzy ewidencją analityczną, a syntetyczną dotyczącą konta 013. Z ustnych wyjaśnień otrzymanych od głównego księgowego, wynika to z faktu, że do ewidencji syntetycznej składniki majątku zostały przyjęte jednorazowo w całości na konto 013-50 natomiast w ewidencji analitycznej zostały przyjęte jako wyposażenie.

Pozostałe środki trwałe, w których występuje rozbieżność w ewidencji zostały zakupione w ramach projektu „Zawodowcy w Gorzowie 2.0” w którym uczestniczył Zespół (akta kontroli str. 46-51)

W roku 2021 r. Zespół dokonywał likwidacji składników majątku. Zmniejszono wartość księgozbioru na koncie 014 w łącznej wartości 29.128,16. Likwidacji dokonano na podstawie protokołów sporządzonych przez specjalnie powołaną komisję. Wszystkie sporządzone na tą okoliczność protokoły, zgodnie z obowiązującymi zasadami, zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki:

- Protokół z dnia 24.02.2021 r – na kwotę 193,10 zł
- Protokół z dnia 24.06.2021 r. likwidacji podręczników zakupionych w ramach dotacji celowej z MEN w roku szkolnym 2017/2018 – na kwotę 16.052,67 zł
- Protokół z dnia 24.06.2021 r likwidacji podręczników zakupionych w ramach dotacji celowej z MEN w roku szkolnym 2018/2019 – na kwotę 12.882,39 zł.

W trakcie trwania kontroli zespół kontrolujący dokonał oględzin pomieszczeń w budynkach przy ulicy Mościckiego 3 i 5 w Gorzowie Wielkopolskim. Kierownik gospodarcza wygenerowała zestawienie ewidencji składników majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, wyposażenie) (akta kontroli str. 52-64) na podstawie, którego dokonano kontroli czy zaewidencjonowanie składniki znajdują się na terenie ZSS-14. Wyrównano sprawdzono poniżej wykazane pozycje, zawarte w ww. zestawieniu pod numerami: 31; 75-96; 100; 104-105; 119; 122; 135-136.

Zespół kontrolujący został oprowadzony przez kierownika gospodarczego po szkole oraz szkolnych pracowniach gdzie prowadzone są zajęcia dla uczniów. Dokonano oględzin wyposażenia pracowni fryzjerskiej, gastronomicznej oraz hotelarskiej, gdzie znajdowały się zakupione składniki majątku wytypowane do sprawdzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7.2. Inwentaryzacja okresowa

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2022 r., z zachowaniem terminu wskazanego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości (poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2018 r.). Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 15/2022 Dyrektora ZSS-14 z dnia 28 października 2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej pełnej w drodze spisu z natury. Inwentaryzacją objęto: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz składników majątku ujęte w ewidencji ilościowej. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano dwie dwuosobowe komisje inwentaryzacyjne, których zadaniem było dokonanie

spisu z natury w ramach dwóch pól spisowych – określonych w ww. zarządzeniu. Komisje inwentaryzacyjne otrzymały arkusze spisowe wydrukowane z programu Progman Majątek WEB wg umiejscowienia składników majątku (zawierające nazwę, numer inwentarzowy składnika majątku). Wydano jeden arkusz spisowy zawierający pozycje od 1 do 2216. Komisja inwentaryzacyjna uzupełniła ilość składników majątku, następnie Kierownik gospodarczy wycenił ich wartość. Główny księgowy sprawdził zgodność danych zawartych w arkuszach z ewidencją księgową. Na podstawie uzupełnionych arkuszy spisowych sporządzono protokół poinwentaryzacyjny.

W oparciu o protokół poinwentaryzacyjny Zespół kontrolujący stwierdził, że na koniec 2022 r. nie wystąpiła różnica pomiędzy wartością składników ujętych w księgach rachunkowych, a wartością ujętą w ewidencji analitycznej, poza jednym przypadkiem, rozbieżnością w kwocie 21.293,00 zł pomiędzy ewidencją analityczną, a syntetyczną dotyczącą konta 013, szczegółowo opisanym powyżej w punkcie 7.1 Ewidencja majątku.

7.3. Inwentaryzacja roczna

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostka ma obowiązek na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzić inwentaryzację:

- wartości niematerialnych i prawnych poprzez porównanie ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji drogą spisu ich z ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności oraz zobowiązań wobec kontrahentów – weryfikacja na podstawie dokumentów otrzymanych od banków i kontrahentów, potwierdzających stan aktywów i zobowiązań.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że Zespół na koniec 2021 roku sporządził inwentaryzację roczną:

- przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie, na tą okoliczność sporządzono protokół,
- dokonano inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych – potwierdzono protokołem,
- przedstawiono dokumenty dotyczące uzgodnienia sald z kontrahentami,
- porównano wartość majątku ujętego w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

8. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

W kontroli wykorzystano następującą dokumentację:

- zapisy konta 135,

- analityczne zestawienie obrotów i sald konta 234 – pożyczki mieszkaniowe,
- zapisy konta 234,
- protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
- wyciąg bankowy z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zespół jako jednostka budżetowa zobowiązany jest na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923) do tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej Funduszem lub ZFŚS). Do gromadzenia środków Funduszu prowadzony jest odrębny rachunek bankowy.

8.1. Prawdliwość naliczania odpisu w latach 2019-2021

W oparciu o dane z programu z programu Progman Kadry (raport: „Przeciętna liczba zatrudnionych” – lata 2019-2021, (akta kontroli str. 65-81) kontrolujący ustalili przeciętną liczbę zatrudnionych oraz wysokość należnego odpisu na ZFŚS w poszczególnych latach. Podczas dokonywania wyliczeń wykorzystano średnie miesięczne zatrudnienie wygenerowane na zestawieniach opisanych powyżej, liczone metodą uproszczoną, a następnie ustalono zatrudnienie średnioroczne zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349).

Wysokość odpisu dla emerytowanych pracowników administracji i obsługi została wyliczona przez kontrolujących na podstawie liczby osób objętych opieką socjalną.

Do wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli znajdujących się pod opieką Zespołu przyjęto dane wykazane przez głównego księgowego w zestawieniach sporządzonych podczas tworzenia planu finansowego.

Wyliczono należny odpis w ZSS- 14 i porównano z kwotą odpisu przekazaną na rachunek bankowy Funduszu, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie		2019		2020	2021
		sty-lip	sie-gru		
1.	Przeciętne wynagrodzenie wg Prezesa GUS	3.278,14	3.389,90	4.134,02	4 134,02
2.	Odpis na jednego zatrudnionego (37,5% od poz. 1)	1.229,30	1.271,21	1.550,26	1 550,26
3.	Odpis na nauczycieli w wys. 110% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej (art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela)	2.989,35		3.028,21	3.028,21
4.	Odpis na emeryta, rencistę - byłego pracownika administracji i obsługi (6,25% od poz. 1)	204,88	211,87	258,38	258,38

5.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi	11,85	11,74	12,41	
6.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych	58,13	63,91	66,58	
7.	Nauczyciele zatrudnieni z Kodeksu Pracy	0,26	0,83	1,87	
8.	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	7	8	11	
9.	Wysokość należnego odpisu na ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi (poz. 2 x poz. 5)	8.497,54	6.276,60	18.193,59	19 242,60
10.	Wysokość należnego odpisu na nauczycieli (poz. 3 x poz. 6)	173.758,46		193.522,81	201.628,32
11.	Odpis na nauczycieli zatrudnionych z Kodeksu Pracy (poz. 2 x poz. 7)	320,64	331,57	1.291,88	2 893,82
12.	Odpis na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną	836,59	617,95	2.067,04	2 842,18
13.	Odpis na nauczycieli będących emerytami i rencistami (5% pobieranych świadczeń - art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela)	47.349,30		55.232,19	56.190,54
14.	Razem odpis należny (poz. 9+10+11+12+13)	237.988,66		270.307,51	282.797,46
15.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy	237.687,00		270.319,00	282.758,00
Różnica (poz. 15 - poz. 14)		-301,66		11,49	-39,46

Z powyższego zestawienia wynika, że odpis przekazany w latach 2019-2021 na rachunek bankowy ZFŚS różni się od odpisu należnego, i tak:

- w roku 2019 przekazano kwotę niższą o 301,66 zł niż odpis należny,
- w roku 2020 przekazano kwotę wyższą o 11,49 zł niż odpis należny,
- w roku 2021 przekazano kwotę niższą o 39,46 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2019-2021 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę niższą o 329,63 zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami uzyskanymi do głównego księgowego różnice w odpisie w roku 2019 wynikają z faktu przyjęcia do wyliczenia niewłaściwej ilości osób średnio zatrudnionych, natomiast w latach 2020-2021 z zaokrągleń do pełnych złotych przyjętych przez głównego księgowego podczas wyliczania odpisu.

8.2. Rozliczenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Kontrolujący przeanalizowali analityczne zestawienia obrotów i sald oraz zapisy kont analitycznych konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie dotyczącym udzielonych pożyczek mieszkaniowych, oraz dokumenty dotyczące zgody na udzielenie pożyczki mieszkaniowej. Podczas analizy weryfikowano, czy salda na koniec roku są niższe od sald na początku roku (czy pożyczki są spłacane); jeżeli saldo na koniec roku było wyższe od salda na początek roku sprawdzano, czy w ciągu roku poszczególne osoby otrzymały

pożyczkę mieszkaniową. Sprawdzano również, czy w ciągu roku dokonywano umorzeń pożyczek mieszkaniowych.

W wyniku prowadzonej analizy stwierdzono, że w roku 2021 sytuacja dotycząca pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w ZSS-14 kształtuje się w następujący sposób:

- a) udzielono 11 nowych pożyczek mieszkaniowych - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji ZFŚS i decyzją Dyrektora,
- b) na dzień 31.12.2021 r. w ZSS – 14 funkcjonuje 46 pożyczek,
- c) udzielone pożyczki są regularnie spłacane,
- d) żadna z pożyczek nie została umorzona.

Zespół kontrolujący nie wnosi w tym zakresie uwag.

8.3. Rozchody z rachunku ZFŚS

Kontrolujący przeanalizowali zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” weryfikując, czy rozchody środków są zgodne z przyznanymi świadczeniami. Podczas analizy wykorzystano protokoły z posiedzeń komisji socjalnej, zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu. W trakcie analizy nie badano czy świadczenia przyznano w wysokości zgodnej z obowiązującym regulaminem Funduszu, ani czy prawidłowo naliczono świadczenia urlopowe dla nauczycieli.

Nie stwierdzono przypadków, aby wypłacone kwoty (m.in. zapomogi, dofinansowania do wypoczynku, świadczenia świąteczne, pożyczki mieszkaniowe) nie wynikały z zatwierdzonych dokumentów.

Ponieważ część świadczeń jest wypłacana w oparciu o listy płac (np. świadczenia świąteczne) kontrolujący na podstawie wybranych list: LP 122 – ZFŚS Pomoc świąteczna (94 poz.), LP 16 – Pomoc świąteczna dla emerytów (35 poz.) przeanalizowali czy wszystkie osoby ujęte na poszczególnych listach złożyły wnioski o świadczenie. Nie stwierdzono przypadku ujęcia na ww. listach osób, które nie złożyły wniosku.

Kontrolujący stwierdzili, że w 2021 r. Główny Księgowy dokonywał pożyczki środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS w celu sfinansowania działalności podstawowej Zespołu. Środki pożyczone z rachunku ZFŚS zostały przeznaczone na zapłatę wynagrodzenia za nadgodziny dla dwóch nauczycieli zatrudnionych w ZSS-14.

Przeznaczenie środków na wydatki inne niż finansowanie działalności socjalnej uchybia art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). Wszystkie pożyczone środki zostały zwrócone na rachunek Funduszu w dniu następnym, co przedstawione zostało w poniższym zestawieniu.

Data	Kwota	
	Pobrana	Zwrócona
31.03.2021	4 630,00	
01.04.2021		4 630,00
SUMA	4 630,00	4 630,00

Z dokładnego opisu dekretu, dokonanego przez Głównego Księgowego wynika, że środki zostały przelane na jeden dzień a wynikało to z braku wystarczającej ilości środków na rachunku podstawowym Zespołu.

9. System Informacji Oświatowej

Zgodnie z art. 108 ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2597) „szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7” ww. ustawy. System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiór danych o „uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach” (art. 107 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy), w którym gromadzone są dane obejmujące m.in. informacje dotyczące „specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy - Prawo oświatowe, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki” (art. 107 ust. 3 pkt 1 lit h ww. ustawy),

W związku z powyższym, w oparciu o informacje dotyczące jednego oddziału szkolnego (klasy 8A) kontrolujący dokonali weryfikacji, czy dane wprowadzone do SIO, dotyczące orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego są zgodne z dokumentacją znajdującą się w szkole. W tym celu Zespół na potrzeby kontroli wygenerował z SIO wydruki obejmujące zgromadzone w systemie dane uczniów uczęszczających do wybranego oddziału szkolnego. Kontrolujący porównali czy dane na wydrukach są zgodne z dokumentacją poszczególnych uczniów. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Lp.	Inicjały ucznia	Dane osobowe					Orzeczenie			
		Imię, Nazwisko	PESEL	Data urodzenia	Płeć	Miejsce urodzenia	Numer	Rodzaj niepełnosprawności	Data wydania	Data obowiązywania
1.	K.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
2.	I.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
3.	M.L.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
4.	K.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
5.	E.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
6.	P.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

7.	P.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
8.	O.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodna	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

Nie stwierdzono przypadków wprowadzenia do SIO danych innych niż wynikające z przedłożonej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli kompleksowej.
2. Wyjaśnienia dyrektora Zespołu ws. podmiotów realizujących kształcenie zawodowe nauczycieli.
3. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w grudniu 2021 r.
4. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych zatrudnionych w oparciu o KP w grudniu 2021 r.
5. Zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w grudniu 2021 r.
6. Zestawienie dochodów i podatku VAT pobranych i odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2021 r.
7. Zestawienie danych ujętych w BZ roku 2020 i w BO roku 2021.
8. Zestawienie składek i deklaracji miesięcznych ZUS DRA przekazanych do ZUS w 2021 r.
9. Wyjaśnienia głównego księgowego Zespołu ws. składek ZUS za 2021 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkół Specjalnych nr 14 im. Ambasadorów Praw Człowieka w Gorzowie Wielkopolskim.

Gorzów Wielkopolski dnia 10.05.2023 r.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA
P. J.

PODIŃSPEKTOR
P. J.

Kontrołowani:

DYREKTOR SZKOŁY
P. J.

(Dyrektor)

Główny Księgowy
P. J.

(Główny księgowy)

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH Nr 14
ul. I. Mościckiego 3
66-400 GORZÓW WLKP.
tel./fax 95 783 52 81 (1)
NIP 599-11-32-572. REGON 210203456

