



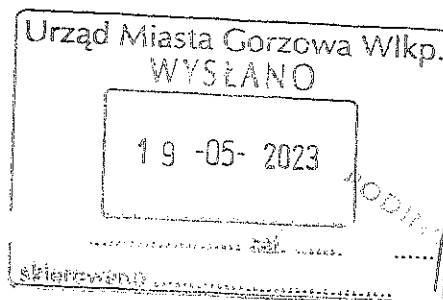
**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wielkopolski, dnia 11.05.2023 r.

AKA.III.1711.1.2023.PK.UM



Pan

Dyrektor

**Zespołu Szkół Specjalnych nr 14
im. Ambasadorów Praw Człowieka
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Mościckiego 3
w Gorzowie Wielkopolskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przeprowadził na podstawie upoważnień: nr 174/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 06.02.2023 r., oraz nr 175/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 06.02.2023 r. kontrolę kompleksową w Zespole Szkół Specjalnych nr 14 im. Ambasadorów Praw Człowieka ul. Mościckiego 3, 66-400 Gorzów Wielkopolski, zwanym w dalszej części Zespołem lub ZSS-14.

Zakres kontroli kompleksowej obejmował funkcjonowanie gospodarki finansowej Zespołu w okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. oraz prawidłowość naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za lata 2019-2021, a wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Dyrektora Zespołu w dniu 10.05.2023r.

Stosownie do zapisu w § 40 ust. 1 „Zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz spółkach i fundacjach z udziałem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego”, stanowiących załącznik do zarządzenia nr 188/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2021 r., kieruję do Pana niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone przepisy wewnętrzne, księgi rachunkowe, dowody źródłowe, plany finansowe wraz ze zmianami, sprawozdania budżetowe, deklaracje rozliczeniowe składek ZUS, deklaracje podatkowe, dokumentację inwentaryzacyjną, dokumentację Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustne i pisemne informacje udzielane przez pracowników Zespołu Szkół Specjalnych nr 14 im. Ambasadorów Praw Człowieka w Gorzowie Wielkopolskim.

W okresie objętym kontrolą ZSS-14 prowadziła gospodarkę finansową w oparciu o plan dochodów i wydatków. Z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej sporządzano miesięczne i roczne sprawozdania, które przekazywano terminowo do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobierane przez Zespół Szkół Specjalnych nr 14 dochody budżetowe przekazywano w całości na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w oparciu o dowody źródłowe, które były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W pełnej wysokości uregulowano zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W kontrolowanym okresie naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywano na wydzielony rachunek funduszu.

Pomimo **pozytywnej** oceny działalności Zespołu stwierdzono występowanie nieprawidłowości w obszarach dotyczących:

- 1) wewnętrznych uregulowań organizacyjnych dotyczących funkcjonowania jednostki,
- 2) realizacji wydatków budżetowych,
- 3) ewidencji księgowej,
- 4) gospodarki majątkiem,
- 5) gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

ad.1) W zakresie wewnętrznych uregulowań organizacyjnych dotyczących funkcjonowania jednostki ustalono, że w obowiązującym Statucie Zespołu:

- a) w § 1 ust. 11 Statutu zapisano, że: „Ilekoć 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 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 Wielkopolski, a nie jak ujęto w Statucie „Rada Miasta”.

b) w Statucie nie ujęto zapisów dotyczących zdań nauczyciela bibliotekarza – obowiązek taki wynika z art. 98 ust 1 pkt 7 ww. ustawy Prawo oświatowe.

ad.2) W zakresie realizacji wydatków budżetowych, stwierdzono przypadek dokonania bezpodstawnych wydatków w łącznej kwocie 3.800,00 zł.

Analizując wydatki dokonane przez Zespół w 2021 roku, w ramach rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” klasyfikacji budżetowej, stwierdzono, że część podmiotów realizujących formy szkoleniowe dla nauczycieli nie spełniała wymagań określonych 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.), zgodnie z którym formy doskonalenia zawodowego nauczycieli winny być prowadzone przez placówki doskonalenia nauczycieli, uczelnie oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Kontrolujący stwierdzili, iż 3 podmioty realizujące dokształcanie 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 bliźnach	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.

ad.3) W zakresie ewidencji księgowej stwierdzono przypadki ujęcia w 2021 r. operacji w ewidencji księgowej 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.

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 dekretnowania dokumentów księgowych. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych wykorzystywane są wydruki generowane przez program, które nie stanowią ewidencji analitycznej do konta 130. Stwierdzono, że w przypadku dochodów budżetowych kwota ujęta na koncie księgowym 130 jest wyższa o 405,55 zł niż kwota wykazana w zestawieniu wykonania dochodów.

Jak ustalono powyższa różnica wynika 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 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym: „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 ww. kwota 405,55 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła przekazania podatku VAT do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

ad.4) W zakresie gospodarki majątkiem stwierdzono, że na koniec 2021 r. wystąpiła 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, a nie jako pozostałe środki trwałe.

Składniki majątku, w odniesieniu których występuje rozbieżność w ewidencji zostały zakupione w ramach projektu „Zawodowcy w Gorzowie 2.0” w którym uczestniczył Zespół.

ad.5) W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej ZFŚS) stwierdzono, że odpis przekazany w latach 2019-2021 na rachunek bankowy ZFŚS różnił 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 zaokrążeń do pełnych złotych przyjętych przez głównego księgowego podczas wyliczania odpisu.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie zapisu § 41 ust. 6 „Zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz spółkach i fundacjach z udziałem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego”, stanowiących załącznik do zarządzenia nr 188/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2021 r., proszę o podjęcie przez Pana Dyrektora działań zapewniających realizację następujących wniosków i zaleceń pokontrolnych:

1. Dostosować Statut Zespołu do obowiązujących przepisów.
2. Dokonać rozliczenia kwoty 3.800,00 zł stanowiącej nieuzasadniony wydatek dotyczący doskonalenia i doskonalenia nauczycieli.
3. Stosować zasadę czystości obrotów dla zapisów dokonywanych na koncie 130 ewidencji księgowej.
4. Zapewnić zgodność danych ujętych w ewidencji syntetycznej i analitycznej w odniesieniu do składników majątku zaewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.
5. Przekazać na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 329,63 zł z tytułu zaniżonego odpisu na ZFŚS za lata 2019-2021

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie do 30.06.2023 r., a w przypadku zalecenia nr 2 do dnia 30.09.2023 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU

[Podpis]

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

[Podpis]
Jacek Wójcicki

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA

[Podpis]
Małgorzata Domagała

12.05.2023

