

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

Jednostka kontrolowana	
Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wielkopolskim, 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Czereśniowa 4e (zwana w dalszej części Szkołą lub ZSTiO),	

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	- inspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 769/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 14.07.2023 r., - podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 770/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 14.07.2023 r.

Zakres kontroli	
Temat kontroli:	Gospodarka finansowa jednostki budżetowej w 2022 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022. Szczegółowy program kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 24.07.2023 r. do 15.09.2023 r.

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....	2
2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:	2
3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja	3
4. Sprawozdawczość budżetowa	11
5. Sprawozdawczość finansowa.....	14
6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:	15
7. Prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowo-żywnościowej	18
8. Gospodarka majątkiem	24
9. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	25

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Szkoła została wpisana do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 12314 (akta kontroli str. 1-3).

1) Dyrektorem szkoły:

- od 01.09.2022 r. jest Pani powierzenie stanowiska dyrektora na
okres pięciu lat od 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r. określa pismo
WED.I.2123.35.2022.IJ z dnia 06.07.2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta
Gorzowa Wielkopolskiego.
- w okresie objętym kontrolą była Pani Ostatnie powierzenie
stanowiska dyrektora nastąpiło na okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2022 r. na
podstawie pisma WED.I.2240.7.2017.IL z dnia 08.05.2017 r. podpisanego przez
Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

2) Głównym księgowym Szkoły jest Pan zatrudniony w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony. Główny księgowy spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:

2.1. Statut

Aktualnie obowiązujący Statut Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących został znowelizowany i uchwalony w drodze uchwały Rady Pedagogicznej nr 9/2019/2020 w dniu 28 listopada 2019 r. Ostatnią zmianę przyjęto uchwałą Rady Pedagogicznej nr 29/2021/2022 w dniu 31 marca 2022 r.

W Statucie 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.).

2.2. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w Szkole polityka rachunkowości została wprowadzona w życie od 01.01.2019 r., w oparciu o zarządzenie nr 11/2019 Dyrektora ZSTiO w Gorzowie Wlkp. z dnia 17 maja 2019 r. pod nazwą „Polityka rachunkowości w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp.”

W załącznikach do ww. polityki rachunkowości opisano poszczególne obszary tematyczne:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w ZSTiO,

- sprawozdania: Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”.

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

W badanym okresie Szkoła sporządzała projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami projekty planów finansowych na rok 2022 zostały zaopiniowane przez radę pedagogiczną (09.11.2021 r.) zgodnie z wymogiem zawartym w art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) oraz przez radę rodziców (Uchwała nr 3/2020/2021) - zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo oświatowe.

3.1. Prawdliwość dokonywania wydatków budżetowych w 2022 roku:

Ustalony, zgodnie z uchwałą budżetową na 2022 rok Nr XLV/796/2021 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 113) plan wydatków ZSTiO na 2022 r. wyniósł 11.490.326,00 zł. W trakcie roku Szkoła dokonywała zmian w planie finansowym na podstawie zawiadomień otrzymywanych od Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

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

Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80115 Technika	6.475.822,00	7.044.996,00	6.435.738,73
80120 Licea ogólnokształcące	2.339.497,00	2.830.749,00	2.821.119,98
80146 Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	46.322,00	26.632,31
80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla młodzieży w liceach ogólnokształcących, technikach	13.347,00	13.717,00	6.854,02
80195 Pozostała działalność	110.433,00	254.222,00	254.219,66
85410 Internaty i bursy szkolne	2.551.227,00	2.790.205,00	2.654.204,90
85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	10.750,00	10.750,00
Łącznie	11.490.326,00	12.990.961,00	12.209.519,63

Kontrolujący, w oparciu o zapisy kont: 130, 401 i 402 przeanalizowali wydatki dokonane w 2022 r. we wszystkich ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej w §: 3020, 4210,

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w ZSTiO, zakładowy plan kont,
- System ochrony danych w jednostce,
- Instrukcja gospodarki pieniężnej i regulamin kasy,
- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie,
- Instrukcja gospodarki materiałami i magazynowej,
- Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Wykaz instrukcji do programów komputerowych stosowanych w ZSTiO.

Spełniono tym samym określone wymogi zapisane w 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

Szkoła 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, podatku VAT, Programu MON oraz dochodów budżetowych Internatu.

Zgodnie z obowiązującą kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor Szkoły, główny księgowy, wicedyrektor Szkoły, specjalista ds. księgowości. Do realizacji dyspozycji wymagany jest podpis dwóch z ww. osób w dowolnej konfiguracji (linia dyrektorów i linia księgowości). 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 specjalista ds. księgowo-płacowych oraz samodzielny referent ds. księgowo-płacowych - w zakresie wprowadzania przelewów z programu „Progman” do banku.

Uprawnienia administratora systemu iPKO Biznes posiada dyrektor Szkoły.

3. Plany finansowe na rok 2022 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 2022;
- zapisy konta 130 dla wszystkich paragrafów w rozdziale 80146 klasyfikacji budżetowej;

4270, 4300 klasyfikacji budżetowej, pod kontem ich zasadności. W badanym okresie dokonano wydatków m.in. na:

- ✓ § 3020 (61.287,94 zł) - przeznaczono na: dofinansowanie do okularów, zakup odzieży ochronnej BHP, ekwiwalent BHP;
- ✓ § 4210 (138.199,98 zł) – zakupiono m.in.: akcesoria komputerowe (kable do podłączenia komputerów, zasilacze), środki czystości, materiały biurowe, materiały remontowe, ławki i krzesła uczniowskie, tapczany, materiały gospodarcze, drobny sprzęt kuchenny;
- ✓ § 4270 (126,719,00 zł) – naprawę gaśnic, remont odpowietrzenia kanalizacji, naprawę systemu monitoringu, modernizację sieci administracyjnej, naprawę centrali telefonicznej, naprawę kserokopiarki, naprawę palników gazowych, remont dachu, wymianę stolarki drzwiowej i paneli podłogowych;
- ✓ § 4300 (305.804.60 zł) – opłaty pocztowe, zakup materiałów gospodarczych, dzierżawa kserokopiarki, wywóz i utylizacja odpadów komunalnych, dezynfekcja i deratyzacja, przegląd systemu oświetlenia awaryjnego na hali.

Po przeanalizowaniu zapisów w ewidencji księgowej i w oparciu o dokumenty źródłowe, kontrolujący nie stwierdzili nieuzasadnionych wydatków w 2022 r.

3.1.1. Wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli

Formy doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zasady ich finansowania w 2022 r. określono w zarządzeniu Nr 8/2022 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia w 2022 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” (**akta kontroli str. 4-6**) stwierdzili, że w 2022 r. wydatki wyniosły łącznie 26.632,31 zł i zostały przeznaczone m.in. na:

- dofinansowanie do studiów dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole;
- na sfinansowanie szkoleń dla członków Rady Pedagogicznej: „Ocenianie motywujące do pracy uczniów w formie zdalnej i stacjonarnej”,
- warsztaty i szkolenia organizowane przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny;
- zakupiono tablety graficzne dla nauczycieli doskonalenia zawodowego,
- sfinansowano roczną prenumeratę czasopisma „Głos Pedagogiczny”,
- zakupiono materiały edukacyjne dla nauczycieli uczących w zawodzie technik informatyk,

Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie 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 2023 r. poz. 984).

3.1.2. Analiza wydatków zrealizowanych w grudniu 2022 r.

3.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania wydatków budżetowych

Kontrolujący dokonali analizy dowodów źródłowych dotyczących wydatków budżetowych za jeden miesiąc roku 2022. Do analizy wybrano okres 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. (od nr zstio/2022/12/465 do nr zstio/2022/12/509). 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

Analizę prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych w grudniu 2022 r. przeprowadzono w oparciu o:

- zestawienie operacji na rachunku wydatków budżetowych za grudzień 2022 r. wygenerowane z systemu bankowego,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2022 r. z rachunku wydatków budżetowych,
- listy płac za grudzień 2022 r. opłacone z rachunku wydatków budżetowych – listy nr 330-369 (poza listą nr 336, która dotyczyła ZFŚS).

Kontrolujący przeanalizowali operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. dotyczące:

- a) faktur,

b) list płac,

c) rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym.

ad. a)

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. Kontrolujący nie analizowali terminowości regulowania zobowiązań.

ad. b)

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.

ad. c)

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 2022 do ZUS i US zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe. Kontrolujący nie analizowali terminowości regulowania zobowiązań.

3.1.2.3. Prawidłowość sporządzania list płac

Kontrolujący, w oparciu o wybrane listy płac za grudzień 2022 r. dokonali weryfikacji, czy prawidłowo przyjęto do naliczenia stawki wynagrodzenia podstawowego zarówno dla nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi.

Do próby przyjęto listy płac dotyczące wynagrodzenia zasadniczego za grudzień 2022 r., przeanalizowano:

- dla pracowników pedagogicznych 15 z 95 (15,79%) osób ujętych na listach płac nr 330-332,
- dla pracowników administracji i obsługi 8 z 37 (21,62%) osób ujętych na listach płac nr 340-345.

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.

3.2. Prawdliwość realizacji dochodów budżetowych w 2022 roku:

W 2022 r. Szkoła uzyskiwała dochody budżetowe w ramach działu 80115, 85410 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej		Otrzymane dochody w 2022 r.	
		kwota	opis
801	Oświata i wychowanie	168.707,19	
80115	Technika	168.707,19	
610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	338,00	opłaty za wydanie świadectw
690	Wpływy z różnych opłat	652,50	opłaty za ponowne wydanie legitymacji szkolnej
750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych [...]	119.754,66	najem pomieszczeń
920	Pozostałe odsetki	410,86	zapłata odsetek
950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2.526,00	odszkodowanie dach hali sportowej
960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	43.114,00	darowizny na program "Poznaj Polskę"
970	Wpływy z różnych dochodów	1.911,17	zwrot kosztów zakupu na egzaminy zawodowe
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	916.011,99	
85410	Internaty i bursy szkolne	916.011,99	
690	Wpływy z różnych opłat	290.133,30	wpłaty środków za zakwaterowanie
750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych [...]	127.488,00	najem pomieszczeń
830	Wpływy z usług	489.209,69	wpłaty za wyżywienie
950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9.181,00	odszkodowanie
		1.084.719,18	

Podatek od nieruchomości

Szkoła dnia 13.01.2022 r. złożyła w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2022 (**akta kontroli str. 7-17**), 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 załączniku ZDN-1 do deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu dotyczy budynków lub ich części. Deklaracja jest zgodna z zestawieniem umów najmu (**akta kontroli str. 18-26**).

W załączniku ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano powierzchnię gruntów, budynków lub ich części zwolnionych z opodatkowania. Szkoła wykorzystując powierzchnie na cele edukacyjne korzysta ze zwolnienia określonego w art. 6 ust. 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz w art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wysokość podatku należnego za 2022 r. wyniosła **4,180,00 zł.** i w takiej wysokości dokonano wpłat (**akta kontroli str. 27-29**).

Prawidłowość odprowadzenia dochodów z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobrane dochody Szkoła zobowiązana 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 „zstiobd”),
- zapisy konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-27S za 2022 r.

Zestawienie otrzymanych dochodów oraz kwot odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zaprezentowano w tabelach poniżej:

Miesiąc	Dochody + VAT				Różnica kol. 4 - (kol.2 + kol.3)	
	uzyskane w miesiącu	zwroty nadpłat	odprowadzone do UM			
			kwota netto	data		
1	2	3	4	5	6	
Styczeń	109,49	0,00	D	109,49	31.01.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>109,49</i>			<i>109,49</i>		
Luty	18 030,57	0,00	D	16 782,57	28.02.2022	-1 248,00
<i>Razem</i>	<i>18 030,57</i>			<i>16 782,57</i>		

Marzec	13 585,93	0,00	D	13 296,05	31.03.2022	-289,88
<i>Razem</i>	<i>13 585,93</i>			<i>13 296,05</i>		
Kwiecień	28 359,80	0,00	D	29 897,68	29.04.2022	1 537,88
<i>Razem</i>	<i>28 359,80</i>			<i>29 897,68</i>		
Maj	15 906,89	0,00	D	15 906,89	31.05.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>15 906,89</i>			<i>15 906,89</i>		
Czerwiec	9 626,44	0,00	D	6 628,54	30.06.2022	-2 997,90
<i>Razem</i>	<i>9 626,44</i>			<i>6 628,54</i>		
Lipiec	3 328,42	0,00	D	6 117,02	29.07.2022	2 788,60
<i>Razem</i>	<i>3 328,42</i>			<i>6 117,02</i>		
Sierpień	4 675,74	0,00	D	4 885,04	31.08.2022	209,30
<i>Razem</i>	<i>4 675,74</i>			<i>4 885,04</i>		
Wrzesień	37 404,31	0,00	D	37 404,31	30.09.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>37 404,31</i>			<i>37 404,31</i>		
Październik	8 586,71	0,00	D	8 586,71	28.10.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>8 586,71</i>			<i>8 586,71</i>		
Listopad	12 909,22	0,00	D	12 909,22	30.11.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>12 909,22</i>			<i>12 909,22</i>		
Grudzień	16 183,67	0,00	D	16 183,67	30.12.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>16 183,67</i>			<i>16 183,67</i>		
OGÓLEM	168 707,19		D	168 707,19		0,00

Internat

Miesiąc	Dochody + VAT				Różnica kol. 4 - (kol.2 + kol.3)	
	uzyskane w miesiącu	zwroty nadpłat	odprowadzone do UM			
			kwota netto	data		
1	2	3	4	5	6	
Styczeń	31 654,48	0,00	D	31 334,48	31.01.2022	-320,00
<i>Razem</i>	<i>31 654,48</i>			<i>31 334,48</i>		
Luty	43 375,35	0,00	D	41 837,95	28.02.2022	-1 537,40
<i>Razem</i>	<i>43 375,35</i>			<i>41 837,95</i>		
Marzec	113 594,50	0,00	D	115 451,90	31.03.2022	1 857,40
<i>Razem</i>	<i>113 594,50</i>			<i>115 451,90</i>		
Kwiecień	94 055,56	0,00	D	93 287,36	29.04.2022	-768,20
<i>Razem</i>	<i>94 055,56</i>			<i>93 287,36</i>		
Maj	80 588,98	0,00	D	81 357,18	31.05.2022	768,20
<i>Razem</i>	<i>80 588,98</i>			<i>81 357,18</i>		
Czerwiec	66 662,60	0,00	D	66 662,60	30.06.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>66 662,60</i>			<i>66 662,60</i>		
Lipiec	10 904,00	0,00	D	10 904,00	20.07.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>10 904,00</i>			<i>10 904,00</i>		
Sierpień	10 624,00	0,00	D	10 624,00	11.08.2022	0,00
<i>Razem</i>	<i>10 624,00</i>			<i>10 624,00</i>		

Wrzesień	130 101,94	0,00	D	129 351,54	30.10.2022	
Razem	130 101,94			129 351,54		-750,40
Październik	117 237,87	0,00	D	117 483,77	28.10.2022	
Razem	117 237,87			117 483,77		245,90
Listopad	116 605,09	0,00	D	116 662,49	30.11.2022	
Razem	116 605,09			116 662,49		57,40
Grudzień	100 607,62	0,00	D	101 054,72	30.12.2022	
Razem	100 607,62			101 054,72		447,10
OGÓLEM	916 011,99		D	916 011,99		0,00

Z zestawień wynika, że wszystkie uzyskane w 2022 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta (wyciągi bankowe stanowią akta kontroli str. 30-40). Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2022 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. Zestawienie terminów przekazania sprawozdań przedstawiono poniżej.

Okres	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania przez ZSOiT	
		Rb-27S	Rb-28S
Sprawozdania miesięczne i roczne			
Styczeń	10.02.2022	08.02.2022	08.02.2022
Luty	10.03.2022	09.03.2022	09.03.2022
Marzec	11.04.2022	08.04.2022	08.04.2022
Kwiecień	10.05.2022	09.05.2022	09.05.2022
Maj	10.06.2022	08.06.2022	08.06.2022
Czerwiec	11.07.2022	08.07.2022	08.07.2022
Lipiec	10.08.2022	08.08.2022	08.08.2022
Sierpień	12.09.2022	08.09.2022	08.09.2022
Wrzesień	10.10.2022	08.10.2022	08.10.2022
Październik	10.11.2022	08.11.2022	08.11.2022
Listopad	12.12.2022	08.12.2022	08.12.2022
Grudzień	10.01.2023	05.01.2023	05.01.2023
Roczne	31.01.2023	31.01.2023	31.01.2023

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 2022 r.**4.2.1. Rb-28S za 2022 r.**

Z wykonania wydatków budżetowych Szkoła sporządzała sprawozdanie na druku Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2022 r. (akta kontroli str. 41-42) są zgodne z ewidencją księgową (Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów za 12/2022 - akta kontroli str. 43-51).

Zaangażowanie wydatków budżetowych			
wydatki wg §§ klasyfikacji budżetowej	wg sprawozdania Rb-28S	wg ewidencji księgowej	różnica kol.2 - kol.3
1	2	3	4
80115	6 435 738,76	6 435 738,76	-
302	11 514,86	11 514,86	-
401	706 909,00	706 909,00	-
404	45 917,23	45 917,23	-
411	753 653,00	753 653,00	-
412	89 370,00	89 370,00	-
417	14 560,00	14 560,00	-
421	42 200,00	42 200,00	-
424	103 075,22	103 075,22	-
426	330 720,10	330 720,10	-
427	53 638,00	53 638,00	-
428	3 823,00	3 823,00	-
430	117 500,48	117 500,48	-
435	2 107,00	2 107,00	-
436	4 176,35	4 176,35	-
441	1 045,92	1 045,92	-
444	185 879,88	185 879,88	-
448	2 796,00	2 796,00	-
470	1 528,00	1 528,00	-
471	18 662,54	18 662,54	-
475	1 014,00	1 014,00	-
479	3 660 635,00	3 660 635,00	-
480	279 862,18	279 862,18	-
485	199,00	199,00	-
605	4 952,00	4 952,00	-
80120	2 821 119,98	2 821 119,98	-
302	3 911,62	3 911,62	-
401	425 631,00	425 631,00	-
404	26 215,69	26 215,69	-
411	315 619,00	315 619,00	-
412	35 008,00	35 008,00	-

417	1 127,00	1 127,00	-
421	23 000,00	23 000,00	-
424	7 904,00	7 904,00	-
426	182 673,54	182 673,54	-
427	6 000,00	6 000,00	-
428	1 000,00	1 000,00	-
430	21 730,11	21 730,11	-
435	98 902,00	98 902,00	-
436	3 449,45	3 449,45	-
441	500,00	500,00	-
444	85 542,69	85 542,69	-
448	208,00	208,00	-
470	600,00	600,00	-
471	3 938,00	3 938,00	-
474	4 824,00	4 824,00	-
475	20 052,00	20 052,00	-
479	1 448 599,00	1 448 599,00	-
480	99 854,88	99 854,88	-
485	4 830,00	4 830,00	-
80146	26 632,31	26 632,31	-
424	13 065,11	13 065,11	-
430	2 909,00	2 909,00	-
441	1 596,43	1 596,43	-
470	9 061,77	9 061,77	-
80152	6 854,02	6 854,02	-
411	816,09	816,09	-
412	115,85	115,85	-
479	4 748,12	4 748,12	-
4800	1 173,96	1 173,96	-
80195	254 219,66	254 219,66	-
302	31 641,06	31 641,06	-
430	101 147,00	101 147,00	-
443	1 405,00	1 405,00	-
444	120 026,60	120 026,60	-
85410	2 654 204,90	2 654 204,90	-
302	14 220,40	14 220,40	-
401	628 422,35	628 422,35	-
404	35 222,26	35 222,26	-
411	213 872,65	213 872,65	-
412	20 468,47	20 468,47	-
417	3 485,20	3 485,20	-
421	72 999,98	72 999,98	-
422	470 850,54	470 850,54	-
426	312 631,33	312 631,33	-
427	67 081,00	67 081,00	-
428	953,80	953,80	-
430	62 518,01	62 518,01	-

436	9 375,51	9 375,51	-
444	57 775,33	57 775,33	-
448	1 176,00	1 176,00	-
470	600,00	600,00	-
471	833,40	833,40	-
479	637 825,88	637 825,88	-
480	43 892,79	43 892,79	-
85416	10 750,00	10 750,00	-
324	10 750,00	10 750,00	-
Suma końcowa	12 209 519,63 zł	12 209 519,63 zł	- zł

4.2.2. Rb-27S za 2022 r.

Z wykonania planu dochodów budżetowych Szkoła sporządzała sprawozdanie na druku Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”.

Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2022 r. (akta kontroli str. 70-74) są zgodne z ewidencją księgową.

4.3. Prawdliwość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2022 r.

Szkoła 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.) sporządzała 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 2022 r. są zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdawczość finansowa

Szkoła na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r sporządziła, 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, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej (akta kontroli str. 52-69).

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2022 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 7.634.593,81 zł,
- strata z działalności wyniosła: -12.374.682,57 zł.

W toku kontroli przeanalizowano sprawozdania finansowe sporządzone za 2022 r. pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z ewidencją księgową. Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym są zgodne z ewidencją księgową.

Kontrolujący porównali również, czy dane wykazane na kontach analitycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2021 (akta kontroli str. 75-76) są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie otwarcia (BO) roku 2022 (akta kontroli str. 77-78). Nie stwierdzono różnic.

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, Zlecane).

W toku kontroli stwierdzono, że 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 sprawdzeń 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 12/2022 dla wszystkich paragrafów” z obrotami konta 130 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (akta kontroli str. 79-80).

Nie stwierdzono różnic.

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	12.209.519,63	12.209.519,63	0,00
dochody budżetowe	130	1.084.719,18	1.084.719,18	0,00

6.2. Gospodarka kasowa

W Szkole prowadzona jest kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone specjalście ds. kadr. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej oraz rodzaju wykorzystanych druków kasowych zawarto w „Instrukcji gospodarki pieniężnej, Regulaminie kasy”. Obrót gotówkowy jest ewidencjonowany z zastosowaniem raportów kasowych sporządzanych z użyciem „Progman Kasa” z linii „Progman” firmy Wolters Kluwer, dokumenty kasowe KP i KW są generowane z programu. Obrót gotówkowy w Szkole jest ograniczony, do kasy przyjmowane są przede wszystkim środki podjęte z rachunku bankowego na bieżące wydatki.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili i przeanalizowali zestawienie raportów kasowych za 2022 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.

M-c	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększ.	Zmniejsz.	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
sty	ZSTIO/22/01/1	0,00	1 500,00	369,00	1 131,00	tak	tak
lut	ZSTIO/22/02/2	1 131,00	1 502,65	1 476,58	1 157,07	tak	Tak
mar	ZSTIO/22/03/3	1 157,00	54,49	1 211,56	0,00	tak	Tak
kwi	ZSTIO/22/04/4	0,00	1 500,00	211,60	1 288,40	tak	Tak
maj	ZSTIO/22/05/5	1 288,40	9 207,76	10 211,22	284,94	tak	Tak
cze	ZSTIO/22/06/6	284,94	854,55	740,00	398,99	tak	Tak
lip	ZSTIO/22/07/7	398,99	245,10	350,00	294,09	tak	Tak
sie	ZSTIO/22/08/8	294,09	0,00	38,00	256,09	tak	Tak
wrz	ZSTIO/22/09/9	256,09	0,00	256,09	0,00	tak	tak
paź	ZSTIO/22/10/10	0,00	11 190,00	10 097,50	1 092,50	tak	tak
lis	ZSTIO/22/11/11	1 092,50	0,00	540,40	552,10	tak	tak
gru	ZSTIO/22/12/12	552,10	0,00	552,10	0,00	tak	tak

Analizując ww. raporty kasowe stwierdzono, że:

- 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),

- załączone do raportów kasowych faktury zapłacono gotówką.
- zwiększone obroty kasowe w miesiącach maj i październik wynikają z realizacji programu „Poznaj Polskę”.

Czeki gotówkowe

W toku kontroli, w dniu 08.09.2023 r. przeprowadzono inwentaryzację niewypełnionych blankietów czekowych znajdujących się w ZSTiO. W oparciu o zapisy „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w Szkole powinny znajdować się:

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

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

W zakresie prawidłowości obrotu czekami sprawdzono:

- 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 2022 r., wg zestawienia:

z ewidencją druków		z wyciągów bankowych			z raportów kasowych		
Data	Nr czeku	Data	Nr WB	kwota	Data	Nr KP	kwota
budżet							
26.01.2021	0009503710	12.01.2022	4	1 500,00	12.01.2022	1	1 500,00
26.01.2021	0009503711	10.02.2022	18	1 500,00	10.02.2022	3	1 500,00
26.01.2021	0009503712	05.04.2022	43	1 500,00	06.04.2022	6	1 500,00
09.05.2022	0009505038	09.05.2022	56	4 566,00	09.05.2022	7	4 566,00
19.05.2022	0003505039	19.05.2022	61	4 616,00	19.05.2022	9	4 616,00
14.06.2022	0009505040	14.06.2022	73	800,00	14.06.2022	10	800,00
05.10.2022	0009505041	05.10.2022	123	1 500,00	05.10.2022	15	1 500,00
12.10.2022	0009505042	12.10.2022	126	9 690,00	12.10.2022	16	9 690,00
ZFŚS							
04.11.2021	0009504596	14.06.2022	56	1 540,00	14.06.2022	1	1 540,00
04.11.2021	0009504597	17.11.2022	113	1 260,00	17.11.2022	2	1 260,00

W analizowanym okresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W kontrolowanym okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. blankiety czekowe nie były pobierane na bieżące potrzeby przez kasjerkę, tylko z zapasem umożliwiającym wykorzystanie ich bez konieczności każdorazowego pobierania ich z ewidencji druków. Dotyczy to:

- blankietów czekowych do numeru 0009503710 do numeru 0009503712 dotyczących rachunku podstawowego,
- blankietów czekowych do numeru 0009504596 – 0009504597 dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ocenie kontrolujących, znacząco osłabiało to działania mające na celu zapewnienie efektywnie działającej kontroli zarządczej w jednostce.

2. W przypadku czeku o numerze 0009503712 realizacja czeku nastąpiła w dniu 05.04.2022 r. natomiast w raporcie kasowym nr 5/04/2022 widnieje data 06.04.2022 r. jak wyjaśnił pisemnie główny księgowy: „[...] W dniu 5 kwietnia 2022 r. w związku z obszernym zakresem informacji, jakie trzeba było wprowadzić do sprawozdania Z-12 za 2021 r. do GUS pracownik kasy udał się do banku w celu zrealizowania czeku pod koniec pracy i już nie wrócił. W dniu 6 kwietnia 2022 r. po przyjściu do pracy wprowadził do systemu realizację czeku o numerze 0009503712, jednakże nie zwrócił uwagi na datę w programie Progman Kasa raport został z taką datą zatwierdzony i zaksięgowany”. Wyjaśnienie głównego księgowego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w okresie od maja do grudnia 2022 r. blankiety czekowe (tj. od numeru 0009505038 do numeru 0009505042) były w tym samym dniu pobierane, realizowane w banku i w tym samym dniu, w pełnej wysokości przyjęte do kasy Szkoły.

7. Prawdliwość prowadzenia gospodarki magazynowo-żywniowej

W Internacie prowadzona jest stołówka, która zajmuje się przygotowaniem posiłków dla wychowanków Internatu. Na potrzeby Internatu oraz prawidłowego funkcjonowania stołówki prowadzone są dwa magazyny. Jeden z magazynów przeznaczony jest na artykuły chemiczne, gdzie przechowywane są niezbędne środki czystości, artykuły higieniczne oraz chemiczne wykorzystywane do codziennego funkcjonowania Internatu oraz magazyn spożywczy, prowadzony na potrzeby stołówki. Osobą odpowiedzialną za ich prowadzenie jest magazynier.

Dokładne zasady prowadzenia gospodarki magazynowej określono w Instrukcji gospodarki materiałami i magazynowej stanowiącej załącznik nr 7 do Polityki Rachunkowości zarządzenia Dyrektora ZSTiO nr 11/2019 z dnia 17.05.2019 r.

Ewidencja obrotu artykułami w magazynach prowadzona jest z użyciem programu Progman Stołówka firmy Wolters Kluwer SA. Artykuły spożywcze oraz chemiczne przyjmowane są do magazynu na podstawie faktur lub WZ wystawionych przez dostawców – magazynier potwierdza przyjęcie na odwrocie dokumentu, faktury przez złożenie podpisu oraz opisu w formie pieczętek: „Z rachunku - przyjęto towar”.

Wydania z magazynu ujmowane są w dziennych dokumentach RW – „Rozchód wewnętrzny”, podpisywanych przez osobę wydającą i przyjmującą towary oraz kierownika Internatu. Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest miesięczne zestawienie w którym ujęta jest m.in. ilość wydanych posiłków, wartość wydanych artykułów spożywczych oraz średni koszt posiłku. Ponadto generowane są syntetyczne zestawienia przychodów i rozchodów z magazynu.

7.1. Prawdliwość ewidencjonowania artykułów spożywczych

W trakcie kontroli przeanalizowano, czy wszystkie wydatki ujęte w § 4220 „Zakup środków żywności” klasyfikacji budżetowej zostały ujęte na koncie księgowym 310 – „Materiały”. Do analizy wybrano dokumenty z marca 2022 r. od nr zstio/2022/03/75 do nr zstio/2022/03/112.

W trakcie analizy nie stwierdzono przypadku nieujęcia zakupionej żywności na koncie magazynu.

7.2. Prawdliwość dokonywania rozchodu z magazynu spożywczego

W oparciu o wybrany miesiąc przeanalizowano czy wydane z magazynu artykuły spożywcze znajdują uzasadnienie w jadłospisach. Do kontroli wybrany został marzec 2022 roku, analizie poddano raporty żywieniowe od numeru 01/3 do 23/3 w okresie 01-31.03.2022 r. Kontrolujący zweryfikowali czy produkty wydane z magazynu zostały wykorzystane do przyrządzania posiłków wykazanych w dziennym jadłospisie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7.3. Doraźna kontrola magazynów

W trakcie trwania kontroli kontrolujący przeprowadzili doraźną kontrolę magazynu żywności oraz magazynu środków czystości w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. W trakcie kontroli porównano stany wybranych artykułów spożywczych oraz środków czystości występujące w dedykowanych do przechowania produktów magazynach, ze stanami ujętymi w kartotekach magazynowych. W trakcie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ilością produktów znajdujących się w magazynie, a ewidencją prowadzoną przez magazyniera z użyciem programu „Stółówka” (akta kontroli str. 81-85).

Protokół z kontroli magazynów: spożywczego, środków czystości, dwóch chemicznych oraz ogólnego stanowią załączniki nr 3-7. do protokołu kontroli.

7.4. Stawka żywieniowa

W toku kontroli przeanalizowano, czy w 2022 r. Internat prawidłowo realizował pobieraną od wychowanków stawkę żywieniową. Stawka żywieniowa obejmuje wyłącznie

tw. „wsad do kotła” czyli koszt produktów użytych do przygotowania posiłku, w roku 2022 r. obowiązywały dwie stawki:

- styczeń – sierpień stawka 15,40 zł dziennie w tym:
 - śniadanie 4,90 zł
 - obiad 6,20 zł
 - kolacja 4,30 zł
- wrzesień – grudzień stawka 18,70 zł dziennie.
 - śniadanie 6,00 zł
 - obiad 7,50 zł
 - kolacja 5,20 zł

Na podstawie zleceń wydania artykułów żywnościowych z magazynu oraz ilości wydanych posiłków sprawdzono prawidłowość realizacji stawki żywieniowej w 2022 roku. Zestawienie wykonania stawki żywieniowej przedstawiono poniżej:

Lp.	Miesiąc	ilość wydanych posiłków	Koszt wydanych posiłków	Średni koszt jednego posiłku kol.4 / kol.3	Stawka żywieniowa
1	2	3	4	5	6
1.	Styczeń	2.477	12 991,41	5,24	
	śniadanie	860	4 298,32	5,00	15,40
	obiad	931	5 912,37	6,35	
	kolacja	686	2 780,72	4,05	
2.	Luty	4.024	21 446,08	5,33	
	śniadanie	1.353	6 062,32	4,48	15,55
	obiad	1.557	10 739,18	6,90	
	kolacja	1.114	4 644,58	4,17	
3.	Marzec	12.093	62 091,84	5,13	
	śniadanie	4.241	20 104,87	4,74	15,20
	obiad	4.347	27 481,78	6,32	
	kolacja	3.505	14 505,19	4,14	
4.	Kwiecień	8.432	43 085,60	5,11	
	śniadanie	3.000	14 312,72	4,77	15,01
	obiad	3.311	19 654,54	5,94	
	kolacja	2.121	9 118,34	4,30	
5.	Maj	8.249	44 814,55	5,43	
	śniadanie	2.716	13 197,59	4,86	15,85
	obiad	3.308	21 893,65	6,62	
	kolacja	2.225	9 723,31	4,37	
6.	Czerwiec	5.721	29 437,17	5,15	

	śniadanie	1.905	8 149,91	4,28	15,00
	obiad	2.349	14 821,94	6,31	
	kolacja	1.467	6 465,32	4,41	
7.	Lipiec	0	-	-	-
8.	Sierpień	0	-	-	-
	razem 01-08	40.996	213866,65	5,22	
9.	Wrzesień	11.939	79 411,98	6,65	
	śniadanie	4.126	24 017,55	5,82	19,60
	obiad	4.625	36 938,03	7,99	
	kolacja	3.188	18 456,40	5,79	
10.	Październik	9.903	59 960,52	6,05	
	śniadanie	3.618	19 665,83	5,44	18,06
	obiad	3.439	25 394,06	7,38	
	kolacja	2.846	14 900,63	5,24	
11.	Listopad	10.650	66 555,53	6,25	
	śniadanie	3.857	23 090,52	5,99	18,57
	obiad	3.710	27 661,05	7,46	
	kolacja	3.083	15 803,96	5,13	
12.	Grudzień	8.263	50 553,59	6,12	
	śniadanie	3.080	16 484,56	5,35	18,24
	obiad	2.870	21 905,30	7,63	
	kolacja	2.313	12 163,73	5,26	
	razem 09-12	40.755	256 481,62	6,29	
	Razem	81.751	470 348,27	5,75	

Stwierdzono, iż stawka żywieniowa na jednego ucznia w 2022 r. została zachowana.

Zgodnie z art. 107 ust. 8 Prawo oświatowe (Dz. U. z dnia 2020 r., poz.910) warunki korzystania z internatu, w tym wysokość opłat za zakwaterowanie i wyżywienie, a także termin i sposób ich wnoszenia ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Pismo w sprawie ustalenia ww. stawek stanowi **akta kontroli str. 85-91)**.

W okresie od stycznia do czerwca 2022 r. miesięczna opłata za zakwaterowanie w internacie przypadająca na jednego wychowanka wynosiła 150,00 zł, natomiast od września do grudnia 2022 r. wynosiła 200 zł. Termin wnoszenia opłat za zakwaterowanie do 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy.

7.5. Rozrachunki

7.5.1. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)

W toku kontroli wykorzystano zapisy konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Szkoła, będąca płatnikiem składek, jest zobowiązana zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) przesyłać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacać składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Kontrolujący porównali salda wykazane w systemie Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (pue.zus.pl – **akta kontroli str. 92**) z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie 229. Nie badano prawidłowości naliczenia poszczególnych składek, ani terminowości złożenia deklaracji, czy też terminów płatności składek do ZUS.

Stwierdzono, że saldo w ZUS wynosi Ma 208.542,04 zł (nadpłata) – na kwotę tą składają się: część składek za grudzień 2022 r. opłaconych w grudniu tj. przed złożeniem deklaracji DRA w kwocie 206.653,14 zł oraz nadpłata wynikająca z korekt z roku 2014 w kwocie 1.888,90 zł..

Stwierdzono, że saldo w ewidencji księgowej na koncie 229 wynosi Ma 157.628,27 zł. Zobowiązanie po stronie Ma wynika ze składek naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w kolejnym roku oraz pozostałej do opłacenia części składek naliczonych na grudzień 2022 r.

W 2023 r. kwota nadpłaty składek ZUS, wynikająca z korekt 2014 r. wzrosła do 2.758,32 zł. W trakcie kontroli Szkoła wystąpiła do ZUS o zwrot nadpłaty (pismo wyjaśniające w tej sprawie stanowi **załącznik nr. 8** do protokołu kontroli), która została zaakceptowana i zwrócona na konto ZSTiO (informacja ZUS stanowi **akta kontroli str. 93**).

7.5.2. Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu PIT

W toku kontroli wykorzystano zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za rok 2022 oraz deklaracje PIT-4R złożoną za 2022 r.

Szkoła 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 2022 (pole C.12 deklaracji – **akta kontroli str. 94-97**) została

odprowadzona do Urzędu Skarbowego. Nie analizowano prawidłowości wyliczenia zobowiązania podatkowego, ani terminowości odprowadzenia podatku do US.

W oparciu o deklarację PIT-4R stwierdzono, że łączne zobowiązanie podatkowe za 2022 r. wyniosło 503.348 zł. Kwoty wskazane w deklaracji są zgodna z prowadzoną ewidencją konta 225 oraz zostały w całości odprowadzone do Urzędu Skarbowego.

7.5.3. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Stwierdzono, że na koniec 2022 r.:

- na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" (akta kontroli str. 98) - ewidencji księgowej zobowiązania wyniosły 168.092,93 zł, a należności 387,09 – zgodnie z poniższym zestawieniem. W pierwszym przypadku dokonano korekty zobowiązania, co doprowadziło do powstania należności, natomiast kwota 174,64 zł. wynika z należnej kwoty vat ze sprzedaży, którą zaksięgowano na koncie 201.

Nr kontrahenta	Kwota zobowiązania
5448	212,45
5608	174,64
	387,09

- na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (akta kontroli str. 99) - należności od kontrahentów wyniosły 1.223,36 zł – zgodnie z poniższym zestawieniem. Należności w większości zostały uregulowane w późniejszym czasie. Jedynie konto kontrahenta nr 5608 nadal wykazuje saldo należności, ale jest stopniowo spłacane z odsetkami.

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

Nr kontrahenta	Kwota zobowiązania
5607	2,98
5608	759,30
5573	0,26
5607	2,68
5608	57,25
7900	1,30
7901	21,14
7970	1,78
17253	1,16
17761	10,90
15335	200,00
15335	159,40
05573	5,21
	1.223,36

8. Gospodarka majątkiem

8.1. 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 programie MOL NET+.

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

Konto	Ewidencja		Różnica
	syntetyczna	analityczna	
011	12.244.702,92	12.244.702,92	0,00
013	169.386,23	169.386,23	0,00
014	13.060,67	13.060,67	0,00
020	63.338,80	63.338,80	0,00
	12.524.906,62	12.524.906,62	0,00

W toku kontroli stwierdzono dwa błędy w ewidencji analitycznej, dotyczące przypisania środka trwałego (konto 011) do niewłaściwej grupy KŚT, które przedstawiono poniżej.

- Traktorek-kosiarka – nr inwentarzowy zstio/ST/2009/00034 o wartości 5.998,00 zł, zaewidencjonowano w grupie 0 – grunty, zamiast w grupie 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne.
- Monitoring zewnętrzny i wewnętrzny – nr inwentarzowy zstio/ST/2008/00032 o wartości 10.199,99 zł, zaewidencjonowano w grupie 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane, zamiast w grupie 6 – urządzenia techniczne.

Podobny błąd do powyższych popełniono również w ewidencji syntetycznej, gdzie ww. monitoring zewnętrzny i wewnętrzny wprowadzono do ewidencji konta 011-4, zamiast (jak opisano wyżej) do konta 011-6. Wydruki ewidencji stanowią **akta kontroli str. 100-103**.

8.2. Inwentaryzacja okresowa

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2020 r., z zachowaniem terminu wskazanego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości (poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2016 r.).

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 35a/2020 Dyrektora ZSTiO z dnia 08 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji cyklicznej. Inwentaryzacją objęto: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz składników majątku ujęte w ewidencji ilościowej. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano siedmioosobową komisję inwentaryzacyjną. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów.

8.3. Inwentaryzacja roczna

Na zakończenie 2022 r. w Szkole przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie oraz porównano wartość majątku ujętego w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów.

9. 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.

Szkola jako jednostka budżetowa zobowiązana jest na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.) do tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej Funduszem lub ZFŚS). Do gromadzenia środków Funduszu prowadzony jest odrębny rachunek bankowy.

9.1. Prawdliwość naliczania odpisu w latach 2021-2022

W oparciu o dane z programu Progman Kadry (raport: „Przeciętna liczba zatrudnionych” – lata 2020-2022) kontrolujący zweryfikowali dokonane przez jednostkę naliczenia (akta kontroli str. 104-106) przeciętnej liczby zatrudnionych oraz wysokości należnego odpisu na ZFŚS w poszczególnych latach. Podczas dokonywania wyliczeń 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 kontrolującego na podstawie liczby osób objętych opieką socjalną.

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

Kwoty przekazanego odpisu na ZFŚS zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych stanowiących (akta kontroli str. 107-113).

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

Wyszczególnienie		2020	2021	2022
1.	Przeciętne wynagrodzenie wg Prezesa GUS	4.134,02	4.134,02	4.434,58
2.	Odpis na jednego zatrudnionego (37,5% od poz. 1)	1.550,26	1.550,26	1.662,97
3.	Odpis na nauczycieli w wys. 110% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej (art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela)	3.028,21	3.028,21	3.349,73
4.	Odpis na emeryta, rencistę - byłego pracownika administracji i obsługi oraz osoby z niepełnosprawnością (6,25% od poz. 1)	258,38	258,38	277,16
5.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi	36,99	34,77	35,07
6.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych	80,11	80,37	80,70
7.	Osoby zatrudnione, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	1,00	2,00	2,00
8.	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	38	40	40
9.	Wysokość należnego odpisu na ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi (poz. 2 x poz. 5)	57.344,12	53.902,54	58.320,36
10.	Wysokość należnego odpisu na nauczycieli (poz. 3 x poz. 6)	242.589,90	243.377,24	270.323,21
11.	Odpis na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną	9.818,44	10.335,20	11.086,40
12.	Odpis dla pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością	258,38	516,76	554,32
13.	Odpis na nauczycieli będących emerytami i rencistami (5% pobieranych świadczeń - art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela)	100.690,80	107.639,40	108.940,20
14.	Razem odpis należny (poz. 8+9+10+11)	410.701,64	415.771,14	449.224,49
15.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy w danym roku	410.701,72	415.771,05	449.224,50
16.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy – wyrównanie w roku następnym	0	0	0
Różnica (poz. 14 - poz. 15 i 16)		0,08	-0,09	0,01

Z powyższego zestawienia wynika, że odpis przekazany w latach 2020-2022 na rachunek bankowy ZFŚS różni się od odpisu należnego, i tak:

- w roku 2020 przekazano kwotę wyższą o 0,08 zł niż odpis należny,
- w roku 2021 przekazano kwotę niższą o 0,09 zł niż odpis należny,

- w roku 2022 przekazano kwotę wyższą o 0,01 zł niż odpis należny.
Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę odpowiadającą odpisowi należnemu.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez głównego księgowego różnice w odpisie wynikają z zaokrągleń podczas wyliczania odpisu.

W trakcie weryfikacji przekazanych kwot odpisu na ZFŚS kontrolujący ustalili, że 25% odpisu za rok 2022 wpłynęło na konto funduszu socjalnego w dniu 3 października danego roku, zamiast do 30 września.

Pisemne wyjaśnienie w tej sprawie złożył główny księgowy szkoły (załącznik nr 9 do protokołu kontroli), z którego treści wynika, że doszło do przypadkowego zablokowania dostępu do bankowości elektronicznej szkoły. Ze względu na późną godzinę zdarzenia, dostęp został przywrócony dopiero kolejnego dnia roboczego tj. w poniedziałek w godzinach porannych.

9.2. 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. 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 analizy stwierdzono, że wszystkie saldo należności były pomniejszane w ciągu roku. W odniesieniu do rozrachunków ujętych na koncie 234 kontrolujący nie wnieśli zastrzeżeń.

9.3. 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 Szkoły. 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 135 – wczasy pod gruszą A/O, LP 336 – świadczenia świąteczne dla nauczycieli, przeanalizowali czy wszystkie osoby ujęte na poszczególnych listach złożyły wnioski o świadczenie. Nie stwierdzono przypadku ujęcia na ww. listach osób, które nie złożyły wniosku.



Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli kompleksowej.
2. Wyjaśnienia dotyczące rozbieżności w datach realizacji czeku nr 0009503712.
3. Protokół kontroli magazynu spożywczego.
4. Protokół kontroli magazynu środków czystości.
5. Protokół kontroli magazynu chemicznego nr 1.
6. Protokół kontroli magazynu chemicznego nr 2.
7. Protokół kontroli magazynu ogólnego.
8. Wyjaśnienia dotyczące salda na koncie ZSTiO w ZUS.
9. Wyjaśnienia dotyczące przekazania 25% odpisu na ZFŚS.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wielkopolskim.

Gorzów Wielkopolski dnia 23.11.2023 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR

.....

Kontrolowani:

DYREKTOR

.....

(Dyrektor)

Główny Księgowy ZSTiO

.....

(Główny księgowy)