



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

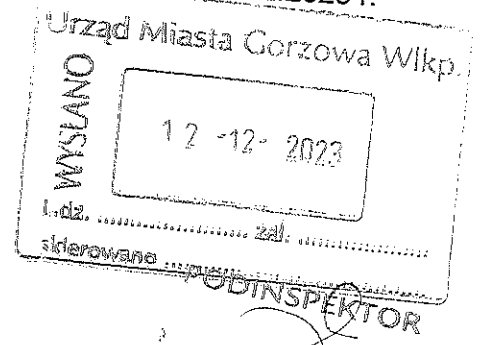
Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wlkp.

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

Gorzów Wlkp., dnia 05.12.2023 r.

AKA.III.1711.8.2.2023.PB

pdewomy



Pani

**Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych
i Ogólnokształcących
ul. Czereśniowa 4e
66-400 Gorzów Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz AKA) Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził na podstawie upoważnienia 769/2023 oraz 770/2023 (WOR-III.0052.271.2023.KP) Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 14.07.2023 r., kontrolę kompleksową w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wielkopolskim ul. Czereśniowa 4e, (zwanym w dalszej części Szkołą lub ZSTiO).

Zakres kontroli kompleksowej obejmował funkcjonowanie gospodarki finansowej Szkoły w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022, a wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Panią Dyrektor w dniu 23.11.2023 r.

Stosownie do zapisu § 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”, realizowanych przez Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz”, stanowiących

załącznik do zarządzenia nr 188/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2021 r., kieruję do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Badania kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone przepisy wewnętrzne, księgi rachunkowe, dowody źródłowe, plany finansowe wraz ze zmianami, sprawozdania budżetowe i finansowe, deklaracje rozliczeniowe składek ZUS, deklaracje podatkowe, dokumentację inwentaryzacyjną, dokumentację Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustne i pisemne informacje udzielane przez pracowników Szkoły.

W okresie objętym kontrolą Szkoła prowadziła gospodarkę finansową w oparciu o plan dochodów i wydatków. Z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej sporządzano miesięczne i roczne sprawozdania, w których wykazywano dane zgodne z ewidencją księgową.

Pobierane przez Szkołę dochody budżetowe przekazywano w całości na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.

Deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone z zachowaniem terminu określonego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz opłacone we właściwej wysokości.¹

Formy doskonalenia zawodowego nauczycieli były wykonywane przez 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).

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

Sprawozdania budżetowe oraz finansowe zostały przekazane do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego terminowo i zgodnie z ewidencją księgową.

W kontrolowanym okresie naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywano na wydzielony rachunek funduszu.

Gospodarka magazynowo-żywieniowa prowadzona jest w prawidłowy sposób.

Internat prawidłowo realizował pobieraną od wychowanków stawkę żywieniową.

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

¹ Na podstawie 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), tj. do 31 stycznia.

Rozrachunki z dostawcami są regulowane terminowo, podobnie jak większość rozrachunków z odbiorcami, a w przypadku opóźnień wpłat należności są one egzekwowane do momentu uregulowania rozrachunków.

Szkoła przeprowadziła inwentaryzację roczną i okresową w terminie wynikającym z ustawy o rachunkowości² oraz prawidłowo ją rozliczyła.

Pomimo pozytywnej oceny działalności Szkoły w wyżej wymienionych obszarach, stwierdzono występowanie nieprawidłowości w zakresie dotyczącym:

- 1) czeków gotówkowych,
- 2) ewidencji majątku,
- 3) naliczania odpisu na ZFŚS,
- 4) terminowości przekazania odpisu na ZFŚS,

ad. 1) W zakresie czeków gotówkowych stwierdzono, że:

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

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”.

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.

ad. 2) W zakresie ewidencji majątku ustalono, że:

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

² Art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

- 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.

ad. 3) W zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS stwierdzono, 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.

ad. 4) W zakresie terminowości przekazania odpisu na ZFŚS stwierdzono, że:

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, 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.

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 Panią Dyrektor przedsięwzięć zapewniających realizację następujących wniosków i zaleceń pokontrolnych:

1. Pobierać czeki z ewidencji druków wyłącznie w celu ich bieżącej realizacji.
2. Przepisać wskazane w niniejszym wystąpieniu środki trwale do właściwych grup KŚT.
3. Naliczać odpis na ZFŚS w prawidłowych kwotach.
4. Przekazywać środki na rachunek ZFŚS w ustawowo określonych terminach.

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie do dnia 31.12.2023 r.

Z poważaniem
PREZYDENT MIASTA

Leszek Wojcicki

Do wiadomości:

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

DYREKTOR WYDZIAŁU

787

SEKRETARZ MIASTA

Barbara Kmita

