



**PREZYDENT MIASTA
GORZOWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wielkopolski

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

drogą

Gorzów Wielkopolski, dnia 24.10.2023 r.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.

WYŚLANO

3 0 -10- 2023

Ldz. Zdz.

skierowano

POLINSPEKTOR

AKA.III.1711.9.2023.UM

**Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 2
z Oddziałami Sportowymi
im. Szarych Szeregów,
ul. Zamenhofska 2a
w Gorzowie Wielkopolskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 907/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 21.08.2023 r. kontrolę kompleksową w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Sportowymi im. Szarych Szeregów ul. Zamenhofska 2a, Gorzów Wielkopolski zwaną w dalszej części Szkołą lub SP-2.

Zakres kontroli kompleksowej obejmował gospodarkę finansową jednostki budżetowej w 2022 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za lata 2020-2022, a wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Dyrektora Szkoły w dniu 19.10.2023 r.

Stosownie do zapisu w § 40 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., kieruję do Pani 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, dokumentacje inwentaryzacyjną, dokumentację Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustne i pisemne informacje udzielane przez pracowników Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Sportowymi im. Szarych Szeregów w Gorzowie Wielkopolskim.

W okresie objętym kontrolą SP-2 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 Szkołę Podstawową nr 2 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) ewidencji księgowej,
- 2) ewidencji majątku,
- 3) gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

ad.1) W zakresie ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- a) wystąpiły przypadki ujęcia w 2022 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, do czego zobowiązuje jednostkę opis do konta 130 ujęty w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia. 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 generowane przez program, które nie stanowią ewidencji analitycznej do konta 130. 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 księgowa		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	5.313.290,09	5.313.290,09	0,00
dochody budżetowe	130	49.236,00	48.650,18	585,82

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 585,82 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła zwrotu podatku VAT do Urzędu Miasta oraz braku zastosowania czystości obrotów w przypadku korekty błędnych wpłat.

ad.2) W zakresie gospodarki majątkiem.

Stwierdzono, że Szkoła prowadzi ewidencję analityczną majątku w programie sQola w module ST. Zgodnie natomiast z przyjętą i obowiązującą w SP-2 polityką rachunkowości dedykowanym programem do ewidencji majątku jest Progman Majątek Web, w którym powinna być prowadzona ewidencja wszystkich środków trwałych. Z otrzymanych podczas prowadzonej kontroli, ustnych wyjaśnień wynika, że ewidencja w programie Progman Majątek Web nie była prowadzona od samego początku funkcjonowania programu, ponieważ przy wdrażaniu systemu nie wgrały się poprawnie pliki zawierające ewidencję środków trwałych.

ad.3) 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 2020 przekazano kwotę wyższą o 1,04 zł niż odpis należny,
- w roku 2021 przekazano kwotę niższą o 1,13 zł niż odpis należny,
- w roku 2022 przekazano kwotę niższą o 14,45 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę niższą o 14,54 zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi ustaleniami uzyskanymi do głównej księkowej różnice w odpisie w latach 2020-2022 wynikają z przyjętych zaokrągleń do pełnych złotych 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. Wyeliminować uchybienia w ewidencji księkowej, stosować zasadę czystości obrotów dla zapisów dokonywanych na koncie 130.

2. Prowadzić całą bieżącą ewidencję składników majątku w programie Progman Majątek *Według zgodnej z przyjętą i obowiązującą w SP-2 polityką rachunkowości.*
3. Przekazać na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę **14,54 zł** z tytułu zanizonego odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022.

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie do 31.12.2023 r.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

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

PODINSPEKTOR

DYREKTOR WYDZIAŁU

SEKRETARZ MIASTA

Bartosz Kmita

