

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

Jednostka kontrolowana
IV Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kotarbińskiego, 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Kosynierów Gdyńskich 8 (zwana w dalszej części Szkołą lub IV LO),

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Kontrolujący:	Inspektor nr 899/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 09.08.2023 r.
	poważnienie do przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli	
Temat kontroli:	Gospodarka finansowa jednostki budżetowej w 2022 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022. Szczegółowy plan kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 16.08.2023 r. do 29.09.2023 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	4
4. Sprawozdawczość budżetowa	15
5. Sprawozdawczość finansowa.....	17
6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:	19
7. Gospodarka majątkiem	25
8. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	27
9. System Informacji Oświatowej.....	30

H. H. 12



Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

IV Liceum Ogólnokształcące utworzone zostało na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 01 sierpnia 1975 r. Obecna nazwa szkoły została nadana uchwałą nr LXVIII/462/94 Rady Miejskiej w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 18 maja 1994 r. w sprawie reorganizacji Zespołu Szkół w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Kosynierów Gdyńskich 8. Szkoła została wpisana do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 49087 (akta kontroli str. 1-3).

- 1) Dyrektorem Szkoły jest Pan Powierzenie stanowiska dyrektora na okres pięciu lat od 1 września 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. określa pismo WED.I.2123.18.2019.IJ z dnia 13.06.2019 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.
- 2) Głównym księgowym Szkoły jest Pan zatrudniona w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony. Główna księgowa 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 w Szkole Statut został zatwierdzony w drodze uchwały Rady Pedagogicznej Nr 1/2002-2003 w dniu 16 października 2002 r, a następnie znowelizowany uchwałą Rady Pedagogicznej nr 8/2019-2020 w dniu 3 września 2019. Ostatnia aktualizacja została uchwalona 28 lutego 2023 r. w drodze uchwały nr 17/2022-2023.

W Statucie ujęto wymagane przepisami regulacje określone w art. 98 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 900) z jednym wyjątkiem:

- brak zapisu określonego w art. 98 ust. 1 pkt 26 ww. ustawy, dotyczącego warunków stosowania sztandaru. Zgodnie z § 9 pkt.2 Statutu IV LO posiada sztandar z wizerunkiem patrona Szkoły – Tadeusza Kotarbińskiego.

W trakcie trwania kontroli Szkoła uzupełniła brakujący zapis w statucie z mocą obowiązującą od 01.09.2023 r.

2.2. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w Szkole polityka rachunkowości została wprowadzona przez kierownika jednostki IV Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kotarbińskiego w Gorzowie Wielkopolskim w drodze zarządzenia nr 13a z dnia 10 października 2022 r. W załącznikach do ww. zarządzenia opisano poszczególne obszary tematyczne:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
- System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4),
- Instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 5),
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (załącznik nr 6),
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 7).

W roku 2023 Szkoła dokonała aktualizacji zasad rachunkowości w drodze zarządzenia nr 08/2023 z dnia 10 lipca 2023 r. dotyczącej zmian w zakresie ewidencji składników majątkowych.

W polityce rachunkowości ujęto wymagane przepisami regulacje określone 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. w Gorzowie Wielkopolskim. Rodzaje wykorzystywanych rachunków oraz ich przeznaczenie przedstawiono w poniższej tabeli:

39 1020 1954 0000 7402 0151 1054	Rachunek bieżący wydatków budżetowych
96 1020 1954 0000 7202 0151 1096	Rachunek pomocniczy dochodów budżetowych
17 1020 1954 0000 7102 0151 1112	Rachunek pomocniczy - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z obowiązującą kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor Szkoły, główna księgowa, wicedyrektor Szkoły. Do realizacji dyspozycji wymagany jest podpis dwóch osób: dyrektor Szkoły oraz w dowolnej konfiguracji pozostałe osoby. Wymienione powyżej osoby mają również dostęp do bankowości elektronicznej iPKO Biznes, gdzie mogą podpisywać dyspozycje elektronicznie.

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

IV LO 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 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.

3.1. Prawdliwość dokonywania wydatków budżetowych w 2022 roku

Ustalony, zgodnie z uchwałą Nr XLV/796/2021 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. uchwała budżetowa na 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 113) plan wydatków IV LO na 2022 r. wyniósł 5.525.511,00 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
80120	Licea ogólnokształcące	5 427 923,00	6 092 175,00	6 091 184,60
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	28 622,00	28 621,18

80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w <i>gimnazjach i klasach</i> dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach I stopnia i klasach dotychczasowej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	24 822,00	26 291,00	24 162,40
80195	Pozostała działalność	72 766,00	75 391,00	75 391,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00	1 335,00	1 069,80
85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	9 500,00	9 500,00
Łącznie		5 525 511,00	6 233 314,00	6 229 928,98

Kontrolująca, w oparciu o zapisy kont: 130, 401 i 402 przeanalizowała wydatki dokonane w 2022 r. we wszystkich ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej w §§: 3020, 4210, 4270, 4300 klasyfikacji budżetowej, pod kontem ich zasadności oraz prawidłowości zastosowania klasyfikacji budżetowej. W badanym okresie dokonano wydatków m.in. na:

- ✓ § 3020 (10.674,81 zł) - dofinansowanie do okularów, zapomogi zdrowotne nauczycieli, zakup odzieży ochronnej, ekwiwalent BHP;
- ✓ § 4210 (33.340,00 zł) – zakup: routera, akcesoriów komputerowych, mebli do gabinetu, środków czystości, materiałów remontowych, ławek i krzeseł uczniowskich, materiałów gospodarczych, materiałów biurowych, tonerów;
- ✓ § 4270 (12.700,26 zł) – wymianę drzwi, naprawę mocowania poręczy, konserwację kserokopiarki, naprawę instalacji elektrycznej, naprawę dachu budynku;
- ✓ § 4300 (53.153,73 zł) – zakup: dostępu do portalu oświatowego, dostępu do LEX Prawo Oświatowe, dostępu do aplikacji planer.edu.pl – matura 2022/2023, oprogramowania do biblioteki MOL NET+, programu antywirusowego, znaczków pocztowych, podpisu elektronicznego dla głównego księgowego, usług kurierskich, nadruków kodów kreskowych na nalepkach, usług odbioru odpadów komunalnych usług deratyzacji, usług odprowadzania ścieków, usługi monitoringu budynku, serwisu klimatyzacji, przeglądu gwarancyjnego kserokopiarki, przeglądu budowlany, rocznego przeglądu instalacji elektrycznej, przeglądu kominiarskiego, legalizacji gaśnic, doszktałciania nauczycieli.

Po przeanalizowaniu zapisów ewidencji księgowej i w oparciu o dokumenty źródłowe kontrolująca stwierdziła błędne zakwalifikowanie wydatku: „dzierżawa urządzenia do wody pitnej” przeznaczonego dla personelu oraz wymiany butli CO2 i filtrów w ww. urządzeniu, co opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

Kontrolująca nie stwierdziła 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.

Dane wykazane w rozdziale 80146 szczegółowo sprawdzono na podstawie dokumentów :


- imiennych wniosków nauczycieli ubiegających się o dofinansowanie,
- zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla paragrafów rozdziału 80146 (akta kontroli str. 4-10),
- dowodów źródłowych.

Analiza wykazała, że w 2022 r. wydatki wyniosły łącznie 28.621,18 zł i zostały przeznaczone m.in. na:

- dofinansowanie do studiów dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole;
- na sfinansowanie szkoleń dla członków Rady Pedagogicznej: „Zaburzenia lękowe i depresyjne. Jak pomóc sobie i uczniom”, „Jak sobie radzić z trudnym i prowokacyjnym uczniem”, „Depresje u dzieci i młodzieży”,
- warsztaty i szkolenia organizowane przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny,
- zakup m.in. tonerów i arkuszy papieru do wydruku materiałów szkoleniowych dla Rady Pedagogicznej.

Nauczyciele kształcili się m. in. w Stowarzyszeniu Nauczycieli Matematyki w Bielsku-Białej, WOM w Gorzowie Wielkopolskim, Progresownia Rafał Klebański, Instytut Zdrowia Psychicznego Para Familia Weronika Odrobny, Instytut Studiów Podyplomowych, Wyższa Szkoła Kształcenia Zawodowego we Wrocławiu, Ogólnopolskie Stowarzyszenie Kadry Kierowniczej Oświaty w Olsztynie, Salon Edukacyjny Empiria Sp. z o.o. w Szczecinie, WSB w Poznaniu.

Uczelnie, w której dokształcali się nauczyciele korzystający z dofinansowania do studiów, zostały wpisane do ewidencji Instytucji systemu szkolnictwa wyższego i nauki znajdującej się w ogólnodostępnej formie w Systemie RAD-on (część Zintegrowanej Sieci Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym). Zatem wymagania określone w § 2 ust. 1a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego, szczegółowych celów szkolenia branżowego


m. H. M. 12.

oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli szkolenia branżowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1653) w powiązaniu z art. 70a pkt 3a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.) zostały spełnione.

Natomiast w przypadku szkoleń, warsztatów i wykładów, w jednym przypadku nie wynikało z udostępnionej kontrolującej dokumentacji, czy dany podmiot w zadaniach statutowych obejmuje doskonalenie zawodowe nauczycieli. W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się ustnie do dyrektora szkoły z zapytaniem, czy „Instytut Zdrowia Psychicznego Para Familia” realizujący wykład pt. „Depresje u dzieci i młodzieży” spełniał wymagania określone w § 2 ust. 1a ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

W dniu 13.09.2023 r. dyrektor Szkoły przekazał kontrolującej pismo z dnia 12.09.2023 r. od Instytutu Zdrowia Psychicznego Para Familia informujące o zadaniach statutowych ww. podmiotu - **akta kontroli str. 11**. Wynika z niego iż, działalność edukacyjna ww. podmiotu jest definiowana jako:

- promocja zdrowia w tym propagowanie zdrowego stylu życia, troski o jakość życia i rozwój osobowy,
- wdrożenie projektów zorientowanych na pomoc dzieciom w ich naturalnym środowisku,
- działalność edukacyjna, kulturalna i wychowawcza,
- działalność profilaktyczna związana z przeciwdziałaniem uzależnień i patologii społecznej oraz wychowawczej.

Kontrolująca stwierdziła, iż ww. podmiot realizujący wykład dla Rady Pedagogicznej nie posiada w statucie (tj. akcie prawnym regulującym jego zadania, strukturę organizacyjną i sposób działania) działań z zakresu prowadzenia doskonalenia nauczycieli, a tym samym nie spełniał wymagań ustawowych.

W związku z powyższym wydatki w kwocie 1.178,00 zł (**akta kontroli str. 12-13**) przeznaczone w 2022 r. na doskonalenie zawodowe nauczycieli należy uznać za bezzasadne.

W trakcie trwania kontroli zwrócono w dniu 19.09.2023 r. na rachunek „Dochody budżetowe” IV LO kwotę 1.178,00 zł. (**akta kontroli str. 14**) i w tym samym dniu kwota ta została przekazana na rachunek Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (**akta kontroli str. 15**).

3.1.2. Analiza wydatków zrealizowanych w grudniu 2022 r.

3.1.2.1. Prawidłowość dokumentowania wydatków budżetowych

Kontrolująca dokonała szczegółowej 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 4lo/2022/12/808 do nr 4lo/2022/12/911). 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 z Progman Finanse Premium, na którym znajdowała się dekretacja dot. ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisana przez główną księgową,
- płatności za faktury dokonywano w terminie, na właściwe rachunki bankowe i w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych,
- wydatek ujęty w dowodzie księgowym nr 4lo/2022/12/834 został sklasyfikowany 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), który został ujęty w § 4300, a winien być w § 3020. Ww. faktura dotyczyła dzierżawy urządzenia do wody pitnej przeznaczonego dla pracowników. W związku z powyższym przeanalizowano wszystkie dokumenty księgowe z roku 2022 dotyczące dzierżawy ww. urządzenia oraz związane z nim usługi – co opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

3.1.2.2. Prawidłowość dokonywania płatności z rachunku wydatków budżetowych

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

- zestawienie operacji na rachunku bankowym wydatków budżetowych za grudzień 2022 roku wygenerowane z systemu bankowego,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2022 r. z rachunku wydatków budżetowych,
- listy płac opłacone w grudniu 2022 r. z rachunku wydatków budżetowych.

Kontrolująca przeanalizowała operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2022 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 źródłowych, na podstawie których zrealizowano przelewy oraz sprawdzenia czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane w ww. dokumentach źródłowych. Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu w nadmiernej wysokości lub na rachunek bankowy inny niż wskazany w dowodach źródłowych. Zobowiązania regulowano terminowo.

ad. b)

W przypadku przelewów z tytułu wynagrodzeń zweryfikowano czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe widniejące na listach płac (zaciągnięte z programu kadrowego) oraz sprawdzono czy przelewy zostały przekazane w wysokościach wynikających z list płac.

Analiza wykazała różnicę rachunków bankowych w trzech przypadkach. Z ustnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż osoby te posiadają po dwa rachunki bankowe – **akta kontroli str. 16-18**, na które przelewane są środki w zależności od tytułu wynagrodzenia. Natomiast na liście płac nie został zmieniony rachunek bankowy, stąd wynikła różnica.

Analiza nie wykazała przypadku dokonania przelewu w wysokości niewynikającej z listy płac. Kontrolująca nie analizowała terminowości regulowania ww. zobowiązań oraz prawidłowości sporządzenia list płac.

ad. c)

Analizując obciążenia rachunku bankowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego kontrolująca zweryfikowała 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/>). Kontrolująca nie sprawdzała prawidłowości naliczenia składek i zaliczek na podatek oraz nie dokonywała porównania wysokości przelanych kwot z dowodami źródłowymi. Stwierdzono, że przelewy zrealizowane w grudniu 2022 do ZUS i US zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe. Kontrolująca nie analizowała terminowości regulowania zobowiązań.

3.1.2.3. Prawdliwość sporządzania list płac

Kontrolująca w oparciu o wybrane listy płac za grudzień 2022 r. dokonała 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 2 do protokołu) oraz zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 3 do protokołu). Do próby przyjęto listy płac dotyczące wynagrodzenia zasadniczego za grudzień 2022 r., przeanalizowano:

- dla pracowników pedagogicznych 7 z 56 (12,5%) osób ujętych na liście płac 165,
- dla pracowników administracji i obsługi 5 z 12 (41,67%) osób ujętych na listach płac nr 170 i 171.

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,
- b) wynagrodzenia zasadnicze pracowników pedagogicznych naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z tabelą MEiN (Dz.U.2022 poz. 1798).

3.2. Prawdliwość realizacji dochodów budżetowych w 2022 roku:

W 2022 r. Szkoła uzyskiwała dochody budżetowe w ramach działu 80120 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

Dochody § klasyfikacji budżetowej		Otrzymane dochody w 2022 r.	
		Kwota	Opis
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	312,00	opłata za duplikat świadectw
0690	Wpływy z różnych opłat	288,00	opłata za duplikat legitymacji
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11 656,06	dochody z tytułu wynajmu pomieszczenia gospodarczego, sali gimnastycznej, auli, kawiarenki szkolnej
0920	Pozostałe odsetki	0,27	dochody z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych płatności

H. M. B.

3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja

0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 057,80	odszkodowanie za uszkodzony dach
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	20 400,00	darowizna celowa od Rady Rodziców na zakup monitorów multimedialnych
	<i>Razem</i>	33 714,13	

Pobrane dochody Szkoła zobowiązana jest odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Kontrolująca dokonała analizy prawidłowości przekazywania dochodów do budżetu miasta. W trakcie badania wykorzystano:

- zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dla rejestru „4lobd”),
- zapisy konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- dowody źródłowe w postaci wyciągów bankowych,
- sprawozdanie Rb-27S za 2022 r.

Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie uzyskane w 2022 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2022 r. Szczegółowe zestawienie ww. analizy zostały przedstawione w załączniku nr 4 do protokołu.

3.2.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych

W roku objętym kontrolą Szkoła zawarła umowy na wynajem pomieszczeń dla podmiotów zewnętrznych. Zestawienie umów najmu stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Kontrolująca dokonała również analizy nw. dokumentów:

- ✓ umowę najmu pomieszczenia na kawiarenkę szkolną nr 5/2022 (akta kontroli str. 19-22),
- ✓ umowy najmu dwóch pomieszczeń na garaże nr 1/2022 i 2/2022 (akta kontroli str. 23-28),
- ✓ wpływy należności z tytułu najmu lokalu na kawiarenkę szkolną (akta kontroli str. 29-32).

Na podstawie zawartych umów główna księgowa wystawiała faktury z kwotą zapłaty. Kontrolująca szczegółowo przeanalizowała wpływy dotyczące wynajmu pomieszczenia na kawiarenkę szkolną. W 2022 roku stwierdzono:

- brak wystawionych faktur bądź innych dokumentów księgowych za styczeń, luty, lipiec i sierpień,

- brak wpływów za ww. miesiące.


Kontrolująca stwierdziła iż:

- a) w przypadku dwóch pierwszych miesięcy roku 2022 kawiarenka szkolna była zamknięta w miesiącach obowiązywania nauczania zdalnego, w związku ze stanem zagrożenia epidemiologicznego wprowadzonego w Polsce z powodu zakażeń wywołanych koronawirusem SARS-CoV-2. Wynajmujący złożył w dniu 02.01.2022 r. stosowne pismo z prośbą o zwolnienie z opłat na okres nauki zdalnej. W odpowiedzi Dyrektor Szkoły wyraziła zgodę na zawieszenie płatności (**akta kontroli str. 33**). W związku z tym Szkoła nie wystawiła faktur w miesiącach: styczeń, luty. Należy zaznaczyć, iż:
- w przypadku zawieszenia płatności z tytułu najmu bez zwolnienia pomieszczenia przez najemcę, winien uregulować koszty poniesione przez Szkołę w danym okresie, czyli m.in. koszt podatku od nieruchomości i zużytych mediów,
 - w przypadku zawieszenia dzierżawy bądź zawieszenia płatności z tytułu najmu wiążące się z opuszczeniem pomieszczenia przez najemcę i tym samym zwrócenie lokalu do celów edukacyjnych, Szkoła winna była złożyć korektę podatku od nieruchomości za ww. okresy,
- b) w przypadku okresu wakacyjnego zgodnie z § 2 pkt 2 umowy najmu nr 5/2022 pomieszczenia na kawiarenkę szkolną: „Wynajmujący zwalnia Najemcę z czynszu za okres wakacji tj. miesiące lipiec i sierpień. Podatek od nieruchomości za miesiące lipiec i sierpień zapłaci najemca na wskazane konto”. Kontrolująca stwierdziła brak sfinansowania przez najemcę kosztu ww. podatku od nieruchomości za ww. miesiące wakacyjne – co opisano w dalszej części protokołu.

W związku z powyższym kontrolująca przeanalizowała umowy najmu (**akta kontroli str. 34-40**) oraz wpływy należności z tytułu najmu lokalu na kawiarenkę szkolną (**akta kontroli str. 41-44**) w latach 2020 i 2021, co przedstawia tabela poniżej:

Rok	Czynsz należny netto z wyłączeniem m-cy wakacyjnych	Wpływy netto z najmu wg konta 221	różnica
2020	2 916,00	1 458,00	-1 458,00
2021	2 916,00	1 458,00	-1 458,00

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2020 i 2021 roku wystąpiła analogiczna sytuacja jak w roku 2022. Wpływy z wynajmu pomieszczenia na kawiarenkę szkolną były o 1.458,00 zł

 3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja
H. K. U.

netto niższe niż wynikało to z zawartych umów, co spowodowane było wprowadzeniem obowiązku nauczania zdalnego z powodu ogłoszonej pandemii COVID-19. Najemca złożył stosowne pisma z prośbą o zwolnienie z opłat czynszu za najem ww. pomieszczenia (akta kontroli str. 45-46), na które odpowiedź dyrektora Szkoły była pozytywna. Kontrolująca stwierdziła:

- brak uregulowania przez najemcę kosztów poniesionych przez Szkołę za okres nauczania zdalnego w przypadku utrzymania przeznaczenia pomieszczenia na działalność gospodarczą,
- brak korekt od podatku od nieruchomości za ww. okres w przypadku zwolnienia pomieszczenia przez najemcę na cele edukacyjne,
- brak sfinansowania kosztu podatku od nieruchomości przez najemcę za okres wakacyjny.

W związku z powyższym Szkoła w latach 2020-2021 nie uregulowała kwestii ponoszonych kosztów w przypadku zawieszenia płatności z tytułu najmu pomieszczenia na kawiarenkę w zależności od omówionych wyżej w protokole sytuacji (zwolnienia lub nie zwolnienia pomieszczenia przez najemcę) oraz nie dochodziła należności z tytułu podatku od nieruchomości za okres wakacyjny – co opisano w dalszej części protokołu.

Ponadto, z udostępnionych kontrolującej dokumentów wynika iż Szkoła nie ubiegała się o wymaganą zgodę organu prowadzącego na wynajem pomieszczeń nieruchomości (na której został ustanowiony trwały zarząd), o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.). Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Szkoły stanowiącym załącznik nr 6 „umowy najmu nie były przekazywane od 2018 r. do organu prowadzącego, ponieważ w 2018 r. szkoła przeszła termomodernizację w związku, z czym zostaliśmy poinformowani drogą mailową w dniu 02.01.2017 r. (...), że nie możemy podpisać z nowymi kontrahentami umów na wynajem przez okres 5 lat tj. do 31.12.2023 r., a jedynie kontynuować wcześniej już zawarte, przed termomodernizacją i w tych samych stawkach. Ponieważ najemcy od 2018 r. nie zmienili się, a stawki nie wzrosły, dlatego nie występowaliśmy pisemnie o zgodę, a jedynie informowaliśmy WED, iż umowy są kontynuowane”.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Szkoła dnia 12.01.2022 r. złożyła w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego deklarację na podatek od nieruchomości za 2022 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 (**akta kontroli str. 47-55**).

W deklaracji wykazano powierzchnię zajęłą pod prowadzenie działalności gospodarczej, w wielkości zgodnej z wynikającą z zawartych umów. W zakresie pozostałej powierzchni, która jest wykorzystywana na cele edukacyjne Szkoła korzysta ze zwolnienia określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Wysokość zadeklarowanego podatku wyniosła 617,00 zł. Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane w terminach zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrolująca dokonała szczegółowej analizy nw. dokumentów dotyczących powierzchni zajętych pod prowadzenie działalności gospodarczej:

- umowy najmu lokalu na kawiarenkę szkolną na rok 2022,
- wpływy należności z tytułu najmu lokalu na kawiarenkę szkolną.

Stwierdzono, iż:

a) w roku 2022 r. powierzchnia związana z prowadzeniem działalności gospodarczej wynajmowana była łącznie na 12 miesięcy z przerwą wakacyjną przypadającą na okres lipiec-sierpień. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy najmu nr 5/2022 pomieszczenia na kawiarenkę szkolną: „Wynajmujący zwalnia Najemcę z czynszu za okres wakacji tj. miesiące lipiec i sierpień. Podatek od nieruchomości za miesiące lipiec i sierpień zapłaci najemca na wskazane konto”. Kontrolująca stwierdziła brak sfinansowania przez najemcę kosztu ww. podatku od nieruchomości za ww. miesiące wakacyjne o łącznej kwocie 51,28 zł. Należy przy tym zaznaczyć, że ww. niedochodzenie należności zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Jednocześnie zgodnie z art.26 ust. 1 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej jaką jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski". W 2021 r. kwota ta wynosiła 5.104,90¹ zł.

¹ Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2022 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2021 r. i w drugim półroczu 2021 r (M. P. z 2022 r. poz. 266).

AM H.M.12.

b) w związku ze stanem zagrożenia epidemiologicznego ww. kawiarenka była zamknięta w miesiącach obowiązywania nauczania zdalnego, co opisano wyżej w protokole. Szkoła nie uregulowała kwestii ponoszonych kosztów w postaci podatku od nieruchomości za ww. okres w zależności od przeznaczenia ww. pomieszczenia w tym okresie. Stwierdzono :

- brak sfinansowania kosztu podatku od nieruchomości przez najemcę za ww. okres,
- brak korekt deklaracji podatku od nieruchomości zwalniających z opodatkowania ww. podatkiem korzystając z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) w przypadku opuszczenia pomieszczenia przez najemcę i tym samym zwrócenie lokalu do celów edukacyjnych.

W związku z powyższym kontrolująca przeanalizowała lata poprzednie tj. 2020 i 2021 (akta kontroli str. 56-71). Stwierdzono, że w ww. latach wystąpiła analogiczna sytuacja jak w roku 2022. Szkoła nie uregulowała kwestii podatku od nieruchomości dotyczącego pomieszczenia 12m² w okresie zdalnego nauczania oraz nie dochodziła należności z tytułu ww. podatku za okres wakacyjny. Należy zaznaczyć, że kwota należności z tytułu podatku od nieruchomości w poszczególnych latach nie przekracza kwoty minimalnej jaką jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", a tym samym zgodnie z art. 26 ust. 1 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Z ustnych wyjaśnień kierownika gospodarczego wynika, że ww. pomieszczenie w okresach zdalnego nauczania w Szkole było opuszczone przez najemcę i tym samym zwrócone do celów edukacyjnych.

W trakcie trwania kontroli kierownik gospodarczy zadeklarował złożenie stosownych korekt podatku od nieruchomości.

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. Kontrolująca przeanalizowała 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 IV LO	
Sprawozdania miesięczne i roczne			
		Rb-27S	Rb-28S
Styczeń	10.02.2022	08.02.2022	08.02.2022
Luty	10.03.2022	08.03.2022	08.03.2022
Marzec	11.04.2022	08.04.2022	08.04.2022
Kwiecień	10.05.2022	06.05.2022	06.05.2022
Maj	10.06.2022	07.06.2022	07.06.2022
Czerwiec	11.07.2022	07.07.2022	07.07.2022
Lipiec	10.08.2022	08.08.2022	08.08.2022
Sierpień	12.09.2022	08.09.2022	08.09.2022
Wrzesień	10.10.2022	06.10.2022	06.10.2022
Październik	10.11.2022	04.11.2022	04.11.2022
Listopad	12.12.2022	07.12.2022	07.12.2022
Grudzień	10.01.2023	04.01.2023	04.01.2023
Roczne	31.01.2023	25.01.2023	25.01.2023

Z analizy sporządzonego zestawienia wynika, że ww. sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego terminowo, w formie zgodnej z obowiązującymi w 2022 r. zarządzeniami Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego².

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”. Łączna kwota wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 6.229.928,98 zł. Kontrolująca stwierdziła, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym RB-28S sporządzonym za 2022 r. (**akta kontroli str. 72-76**) są zgodne z ewidencją księgową.

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”. Łączna kwota dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu

² ZPM Nr 215/2021 z dnia 8 lipca 2021 r. obowiązujący do 30 kwietnia 2022 r. i ZPM Nr 147/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r. obowiązujący od 01 maja 2022 r.

aw H.M.K.

wyniosła 33.714,13 zł. Kontrolująca stwierdziła, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2022 r. (akta kontroli str. 77-79) 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. z 2023 r. poz. 652) 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.

Kontrolująca stwierdziła, 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 (akta kontroli str. 80-98) składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2022 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 6.994.970,17 zł,
- strata z działalności wyniosła: -6.328.698,23 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, poza przypadkami opisanymi poniżej. Różnice między poszczególnymi pozycjami bilansu (akta kontroli str. 80-83), a ewidencją księgową (akta kontroli str. 99-103) wykazano poniżej.

Bilans			Ewidencja księgową		Różnica na początek roku/ BO (AKT kol.2- kol.4; PAS kol.4-	Różnica na koniec roku/ Saldo (AKT kol.3- kol.5; PAS PAS
Pozycja	Wartość					
	2	3	4	5		
1	2	3	4	5		
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	BO	Saldo		

						kol.2)	kol.5- kol.3)
AKT A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	8 016,67	2 954,57	-8 016,67	-2 954,57
AKT A.II.1.5	Inne środki trwałe	9 125,15	3 477,57	1 108,48	523,00	8 016,67	2 954,57
AKT B.II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	2 288,63	0,00	-2 288,63	0,00
AKT B.II.4	Pozostałe należności	45 267,08	71 778,72	45 483,45	71 778,72	-216,37	0,00
PAS D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	123 801,31	140 805,41	126 089,94	140 805,41	2 288,63	0,00
PAS D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	203 779,59	223 450,70	203 995,96	223 450,70	216,37	0,00
						0,00	0,00

Jak wyjaśniła główna księgowa:

- środki trwałe takie jak „Urządzenia techniczne i maszyny” były zaprezentowane w bilansie w jednej grupie razem z „Innymi środkami trwałymi” przez poprzednią księgową. W związku z tym dla utrzymania porównywalności bilansu obecna główna księgowa również w ten sposób wykazywała w bilansie ww. środki trwałe,
- w przypadku różnic dotyczących należności i zobowiązań na stan początek roku bilansu (BO), dokonała kompensaty należności i zobowiązań ujętych na koncie 229 i wykazała per saldo w pozycji D.II.3 pasywów. Natomiast w pozycji D.II.4 pasywów wykazała również per saldo należności i zobowiązań ujętych na koncie 240. Kwota 216,37 zł dotyczyła składki dobrowolnego grupowego ubezpieczenia PZU.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

Przepisy ustawy o rachunkowości nie przewidują możliwości kompensaty należności i zobowiązań oraz prezentowania ich w bilansie "per saldo", nawet w sytuacji, gdy dotyczą tego samego podmiotu. Zatem rozrachunki podlegają ujawnieniu w bilansie oddzielnie – należności w aktywach, a zobowiązania w pasywach.

W ocenie kontrolującej patrząc na sumę aktywów i pasywów, powyższy błąd nie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Ponadto należy zaznaczyć iż w bilansie w poz. B.II.1 zostały ujęte należności przeterminowane, na które *winien być utworzony odpis aktualizujący należności - co opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.*

Kontrolująca porównała również, czy dane wykazane na kontach syntetycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2021 (**akta kontroli str. 104-106**) są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie otwarcia (BO) roku 2022 (**akta kontroli str. 101-103**). Wszystkie dane ujęte w BZ roku 2021 są zgodne z BO roku 2022.


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 przypadki ujęcia w 2022 r. operacji w ewidencji księgowej z naruszeniem:

- 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):
 - 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 na koniec roku do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego niewykorzystanych środków finansowych – co opisano szczegółowo poniżej.
- 2) rozporządzenia 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.):
 - usługa dzierżawy urządzenia do wody pitnej dla pracowników została ujęta w § 4300, a winna być w § 3020 (**akta kontroli str. 107-142**)
 - usługa wymiany butli CO2 w ww. urządzeniu do wody pitnej dla pracowników (**akta kontroli str. 143-148**)
 - usługa wymiany filtrów do ww. urządzenia (**akta kontroli str. 149-151**)

H. M. K. 

Każda ww. faktura została opisana jako urządzenie do wody pitnej dla pracowników. Ponadto ww. urządzenie znajduje się w pokoju nauczycielskim i nie jest ogólnie dostępne.

- 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.):
- brak dokonania odpisu aktualizującego do przeterminowanych należności, o którym mowa w art. 35b ust 1 pkt 5 - co opisano szczegółowo w dalszej części protokołu,
 - brak prowadzenia ewidencji pobranych zaliczek z kasy przez pracownika na zakupy szkolne, wynikającej z obowiązku art. 17 ust.1 pkt 3 i 7, co opisano w dalszej części protokołu.

Ponadto, 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, a 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. Biorąc pod uwagę, iż sprawozdania budżetowe (zarówno dotyczące wydatków jak i dochodów budżetowych) co do zasady sporządzane są w oparciu o obroty na koncie 130 kontrolująca dokonała porównania danych zawartych w wydruku „Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów za miesiąc 12/2022 dla wszystkich paragrafów” (**akta kontroli str. 152-156**) z obrotami konta 130 wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (**akta kontroli str. 157**). Stwierdzono, że kwoty ujęte na kontach księgowych są wyższe, niż kwoty wykazane w zestawieniu wykonania wydatków i dochodów. Zestawienie przedstawiono poniżej.

Rodzaj działalności	Ewidencja księgowa		Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów	Różnica
	k-to	Obroty Ma-wydatki Wn-dochody		(kol. 3 - kol. 4)
1	2	3	4	5
wydatki budżetowe	130	6 232 364,14	6 229 928,98	2 435,16
dochody budżetowe	130	33 714,13	33 714,13	0,00

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 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: „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 występująca w przypadku wydatków budżetowych kwota 2.435,16 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła zwrotu na koniec roku do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego niewykorzystanych środków finansowych.

6.2. Gospodarka kasowa

W Szkole prowadzona jest kasa, a obowiązki kasjera zostały powierzone specjalście ds. kadr i płac. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej oraz rodzaju wykorzystanych druków kasowych zawarto w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”. 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 z przeznaczeniem na bieżące wydatki.

W trakcie kontroli kontrolująca sporządziła i przeanalizowała zestawienie raportów kasowych za 2022 r. stanowiący załącznik nr 7. Stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzano według kolejnych numerów, a salda przenoszone były prawidłowo między raportami,
- zaliczka gotówkowa została prawidłowo rozliczona (dot. zakupu laptopa dla wicedyrektora),
- załączone do raportów kasowych faktury zapłacono gotówką.

Ponadto kontrolująca stwierdziła, że wypłata zaliczek pobieranych z kasy przez pracownika na zakup m.in. znaczków pocztowych nie były ewidencjonowane na koncie rozrachunkowym oraz w kasie, co jest niezgodne z art. 17 ust.1 pkt 3 i 7 ww. ustawy o rachunkowości. Wypłata zaliczek na zakup materiałów i usług uregulowana jest również w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” w § 14 pkt 1 podpunkt 4, w którym widnieje

zapis iż wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie własnych źródłowych dowodów kasowych. Natomiast zakupy szkolne w kasie rozliczane były bezpośrednio na podstawie faktur gotówkowych.

6.3. Czeki gotówkowe

W trakcie kontroli przeprowadzono inwentaryzację blankietów czekowych znajdujących się w IVLO. W oparciu o zapisy „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w Szkole powinno znajdować się:

- 14 blankietów dotyczących rachunku podstawowego,
- 24 blankiety dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Kontrolująca stwierdziła, 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:

Dane z ewidencji druków		Dane z wyciągów bankowych			Dane z raportów kasowych		
Data	Nr czeku	Data	Nr WB	Kwota	Data	Nr KP	kwota
Budżet							
03.01.2022	9360981	04.01.2022	2	700,00	04.01.2022	1	700,00
16.02.2022	9504818	22.02.2022	22	640,00	22.02.2022	3	640,00
14.03.2022	9504819	14.03.2022	33	825,00	14.03.2022	4	825,00
24.03.2022	9504820	24.03.2022	36	330,00	24.03.2022	5	330,00
10.05.2022	9504821	10.05.2022	57	620,00	10.05.2022	6	620,00
27.06.2022	9504822	27.06.2022	76	284,78	27.06.2022	7	284,78
17.10.2022	9504823	17.10.2022	128	700,00	17.10.2022	8	700,00
13.12.2022	9504824	13.12.2022	159	400,00	13.12.2022	9	400,00
ZFŚS							
14.06.2022	9106729	14.06.2022	48	1 750,00	14.06.2022	1	1 750,00
13.12.2022	9106730	13.12.2022	99	2 400,00	13.12.2022	2	2 400,00

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

6.4. Rozrachunki

6.4.1. 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.) przysyłać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacać składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Kontrolująca porównała salda oraz rozliczenie roczne za 2022 r. wykazane w systemie Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (pue.zus.pl – **akta kontroli str. 158-163**) 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 131.275,94 zł (nadpłata) – na kwotę tą składają się składki za grudzień 2022 r. opłacone (częściowo) w grudniu tj. przed złożeniem deklaracji DRA.

6.4.2. Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu PIT

W toku kontroli wykorzystano zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za rok 2022, historia operacji na rachunku bankowym od 01.01.2022 r. do 08.01.2023 r. dla UM PIT-4 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, zobowiązana 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.

Kontrolująca porównała czy suma należnego podatku do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego 2022 (pole C.12 deklaracji – **akta kontroli str. 164-167**) została odprowadzona do Urzędu Skarbowego. Nie analizowano prawidłowości wyliczenia zobowiązania podatkowego, ani terminowości odprowadzenia podatku do US. Stwierdzono, że kwoty wskazane w deklaracji zostały w całości odprowadzone do Urzędu Skarbowego.

6.4.3. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Stwierdzono, że na koniec 2022 r.:

- na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ewidencji księgowej należności nie występowały, natomiast zobowiązania wyniosły 35.776,15 zł – zgodnie z poniższym zestawieniem.

Nr konta kontrahenta	Kwota zobowiązania
201-10-801-80120-4260-00677	28 766,81
201-10-801-80120-4260-00678	3 685,26
201-10-801-80120-4260-12860	2 358,88
201-10-801-80120-4280-00703	166,00
201-10-801-80120-4300-00676	98,40
201-10-801-80120-4300-13145	700,80
	35 776,15

Kontrolująca stwierdziła, że powyższe rozrachunki wynikają z zatwierdzonych dowodów źródłowych,

- na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji księgowej należności od kontrahentów wyniosły 546,22 zł - zgodnie z poniższym zestawieniem.

Nr konta kontrahenta	Kwota należności
221-10-801-80120-0750-07938	329,40
221-10-801-80120-0750-07939	53,75
221-10-801-80120-0750-07940	136,23
221-10-801-80120-0750-07942	23,45
221-10-801-80120-0920-07940	3,39
	546,22

Ww. należności dotyczą należności przeterminowanych. W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się do głównej księgowej z prośbą o wyjaśnienie ww. sytuacji. Z udzielonej ustnej odpowiedzi wynika, że ww. należności dotyczyły lat 2007, 2008 i 2010.

Należy jednak zaznaczyć, że przy sporządzaniu pierwszego przez siebie bilansu w IV LO główna księgowa na dzień bilansowy winna należności zinwentaryzować i zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 7 ww. ustawy o rachunkowości wycenić w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. W przypadku należności przeterminowanych winien być utworzony odpis aktualizacyjny zgodnie z art. 35b ust. 1 pkt 5 ww. ustawy o rachunkowości, ponieważ przedawnione należności nie są aktywem i nie powinny być ujęte w bilansie.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w 2023 r. zostały podjęte kroki w celu umorzenia z urzędu ww. należności pieniężnych. Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1 oraz § 5 ust. 1 uchwały nr XI/93/2015 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 7 maja 2015 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Gorzów Wlkp. i jego jednostkom podległym zmienionej uchwałą nr XXXVII/656/2021 z dnia 26 maja 2021 r., Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kotarbińskiego w Gorzowie Wielkopolskim nr 05/2023 z dnia 31.03.2023 r. w sprawie umorzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, ww. należności zostały umorzone w całości na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – **akta kontroli str. 168-176**, gdzie przesłanką umorzenia było uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tych należności. W związku z powyższym w 2023 r. kierownik jednostki podjął decyzję o spisaniu przeterminowanych należności w pozostałe koszty operacyjne zgodnie z art.35b ust. 4 ww. ustawy o rachunkowości.

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 programie MOL NET+.

Kontrolująca porównała wartość majątku ujętą w ewidencji syntetycznej, z wartością wynikającą z ww. ewidencji analitycznej. Rozbieżności nie stwierdzono. Wartość majątku ujętą na poszczególnych kontach księgi głównej przedstawiono poniżej.

Konto	Ewidencja		Różnica
	Syntetyczna	Analityczna	
011	8 920 120,29	8 920 120,29	0,00
013	996 032,83	996 032,83	0,00
014	210 482,59	210 482,59	0,00
020	85 409,25	85 409,25	0,00
	10 212 044,96	10 212 044,96	0,00

Ponadto w Szkole w 2022 r. dokonywano likwidacji składników majątku. Likwidacji dokonano na podstawie siedmiu sporządzonych protokołów, w których uznano

iż likwidowany składnik majątku jest uszkodzony i nie nadający się do naprawy. Wartość środków trwałych zmniejszono o 25.834,72 zł, natomiast wartość pozostałych środków trwałych zmniejszono o 50.124,33 zł. Ponadto konto 013 na dzień 31.12.2022 r. zostało skorygowane o 7.104,11 zł na podstawie uzgodnienia stanu składników majątku z Progman Majątek Web.

Zarówno protokoły jak i dokument uzgadniający stan pozostałych środków trwałych zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki bądź jego zastępcę.

Ponadto w IV LO zmniejszono wartość księgozbioru na koncie 014 o ubytki w wysokości 3.979,41 zł.

W 2022 r. w związku z decyzją nr 2/21 (WUA-IV-6740.1.4.2020.JD) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2021 r. wygasł z mocy prawa trwały zarząd przysługujący Szkole, obejmujący działkę gruntu nr 1517/2 przeznaczoną na pas drogowy. W związku z powyższym na podstawie dokumentu przekazania składnika majątku nr PT1/0912022 z dnia 30.09.2022 r. (**akta kontroli str. 177-179**) ww. działka gruntu o powierzchni 61 m² została wyksięgowana z wartością 11.834,00 zł zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32h ww. ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli kontrolująca dokonała oględzin pomieszczeń w budynku przy ulicy Kosynierów Gdyńskich 8. W trakcie oględzin zweryfikowano czy środki trwałe i pozostałe środki trwałe nabyte przez IV LO w roku 2022 znajdują się na terenie Szkoły – nieprawidłowości nie stwierdzono. Zestawienie składników majątku objętych badaniem stanowią **akta kontroli str. 180-181**.

7.2. Inwentaryzacja okresowa

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2019 r., z zachowaniem terminu wskazanego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości (poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2015 r.).

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia wewnętrznego Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kotarbińskiego w Gorzowie Wielkopolskim nr 09/2019 z dnia 10 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w IV LO. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano cztery trzyosobowe komisje inwentaryzacyjne, których zadaniem było dokonanie spisu z natury w pomieszczeniach określonych w ww. zarządzeniu. W tym celu wydano łącznie 70 arkuszy spisowych, które zostały w pełni wykorzystane. Na arkuszach widnieją pieczętka Szkoły oraz „druku ścisłego zarachowania”. Zespoły sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w dniu 16.12.2019 r., które zostały podpisane przez ich przewodniczących. Dane wynikające z arkuszy spisowych kierownik gospodarczy wprowadził do systemu Progman Majątek.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w postaci niedoboru – 77.336,09 zł i nadwyżki – 76.394,25 zł. Ww. różnice inwentaryzacyjne między arkuszami spisowymi, a księgami wystąpiły na skutek przemieszczenia wyposażenia po modernizacji obiektu Szkoły między pomieszczeniami i gabinetami. Faktyczny niedobór wyniósł 941,84 zł i wystąpił na skutek zniszczenia drobnego sprzętu przygotowując pomieszczenia do remontu. Komisja Inwentaryzacyjna wskazała iż niedobór wystąpił jako niezawiniony i zawnioskowała o zdjęcie ze stanu księgowego kwoty 941,84 zł jak i zdjęcie z inwentarza zniszczonych pozostałych środków trwałych. Decyzją p.o. dyrektora IV LO w Gorzowie Wielkopolskim nr 14/2019 Komisja Kasacyjna w dniu 31.12.2019 r. dokonała kasacji zgodnie z protokołem nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 r.

Wynik rozliczenia inwentaryzacji został ujęty w księgach 2019 r., tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7.3. Inwentaryzacja roczna

Na podstawie przedłożonych kontrolującej dokumentów stwierdzono, że jednostka sporządziła w terminie inwentaryzację roczną przeprowadzoną zgodnie z „Instrukcją Inwentaryzacyjną”. Drogą weryfikacji sald w 2022 r. objęto, środki trwałe (011), pozostałe środki trwałe (013), księgozbiór (014), wartości niematerialne i prawne (konto 020).

W przypadku inwentaryzacji gotówki w kasie sporządzono protokoły inwentaryzacji kasy dla działalności podstawowej (wydatki-budżet) oraz dla kasy ZFŚS. W roku 2022 nie stwierdzono obrotów gotówkowych z tyt. dochodów budżetów.

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.

Szkoła 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.

8.1. Prawdliwość naliczania odpisu w latach 2020-2022

W oparciu o dane z programu Progman Kadry (raport: „Przeciętna liczba zatrudnionych - stan na pierwszy i ostatni dzień miesiąca” – lata 2020-2022 i „Historia zatrudnienia”, **akta kontroli str. 182-223**) kontrolująca ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych oraz wysokość należnego odpisu na ZFŚS w poszczególnych latach. W tym celu przyjęto metodę średniej arytmetycznej (na podstawie średnich dziennych), wyliczoną na podstawie stanu wymiaru etatu na pierwszy i ostatni dzień miesiąca wygenerowane na zestawieniach opisanych powyżej oraz historię zatrudnienia pracowników. 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 kontrolującą na podstawie liczby osób objętych opieką socjalną.

Do wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli znajdujących się pod opieką Szkoły przyjęto dane wykazane przez główną księgową w zestawieniach sporządzonych podczas tworzenia planu finansowego stanowiące **akta kontroli str. 224-226**.

Wyliczono należny odpis w IV LO 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 (6,25% od poz. 1)	258,38	258,38	277,16
5.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi	13,33	11,96	11,23
6.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych	51,43	52,17	52,32
7.	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	13,00	12,00	15,00
8.	Wysokość należnego odpisu na ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi (poz. 2 x poz. 5)	20 664,97	18 541,11	18 675,15
9.	Wysokość należnego odpisu na nauczycieli (poz. 3 x poz. 6)	155 740,84	157 981,72	175 257,87
10.	Odpis na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną	3 358,94	3 100,56	4 157,40

11.	Odpis na nauczycieli będących emerytami i rencistami (5% pobieranych świadczeń - art. 53 ust. 2 ustawy <i>Karta Nauczyciela</i>)	58 913,45	61 957,63	68 612,00
12.	Razem odpis należny (poz. 8+9+10+11)	238 678,20	241 581,02	266 702,43
13.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy	237 106,00	241 734,00	266 749,00
	Różnica (poz. 13 - poz. 12)	-1 572,20	152,98	46,57

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 niższą o 1.572,20 zł niż odpis należny,
- w roku 2021 przekazano kwotę wyższą o 152,98 zł niż odpis należny,
- w roku 2022 przekazano kwotę wyższą o 46,57 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę niższą o 1.372,65 zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez główną księgową różnice w odpisie w roku 2020 wynikają z faktu przyjęcia do wyliczenia niewłaściwej ilości osób średnio zatrudnionych, natomiast w latach 2021-2022 z zaokrągleń do pełnych złotych podczas wyliczania odpisu.

8.2. Rozliczenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Kontrolująca przeanalizowała 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 prowadzonej analizy stwierdzono, że w roku 2022 sytuacja dotycząca pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w IV LO kształtuje się w następujący sposób:

- a) udzielono 13 pożyczek mieszkaniowych - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji ZFŚS i decyzją Dyrektora,
- b) na dzień 31.12.2022 r. w IV LO funkcjonuje 21 pożyczek,
- c) udzielone pożyczki są regularnie spłacane,
- d) żadna z pożyczek nie została umorzona.

Kontrolująca nie wnosi w tym zakresie uwag.

8.3. Rozchody z rachunku ZFŚS

Kontrolująca przeanalizowała 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 losowe, dofinansowania do wypoczynku, świadczenia świąteczne, pożyczki mieszkaniowe) nie wynikały z zatwierdzonych dokumentów.

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 kontrolująca w oparciu o otrzymany z Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego wydruk z SIO: „Oddziały podstawowe i dodatkowe - dane jednostkowe w roku szkolnym 2022/2023 w dniu 30.09.2022 wg stanu na 2023-01-16” (akta kontroli str. 227-242) porównała dane ujęte w SIO dla jednego oddziału (klasy 1C) z danymi wynikającymi z udostępnionej dokumentacji. Na dzień 30.09.2022 r. w ww. klasie liczba uczniów ogółem wynosiła 30 osób (9 mężczyzn i 21 kobiet), w tym jeden uczeń z orzeczeniem o kształceniu specjalnym.

Ponadto z ww. wydruku SIO wynika iż na dzień 30.09.2022 r. Szkoła wykazała łącznie trzech uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym kontrolująca dokonała weryfikacji, czy dane wprowadzone do SIO, dotyczące orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego są zgodne z dokumentacją znajdującą się w szkole. W tym celu na potrzeby kontroli wygenerowano z SIO wydruk obejmujący ilość uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w podziale na rodzaj niepełnosprawności (akta kontroli str. 243-256). Kontrolująca porównała czy dane na wydrukach są zgodne z udostępnionymi kontrolującej orzeczeniami. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Stan uczniów na dzień 30.09.2022 r.	Rodzaj niepełnosprawności		
	Niepełnosprawność sprzężona	Niepełnosprawność ruchowa	Autyzm, w tym z zespołem Aspergera
Wg SIO	1	1	1
Wg orzeczeń	1	1	1

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



Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.


Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli kompleksowej.
2. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w grudniu 2022 r.
3. Zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w grudniu 2022 r.
4. Zestawienie uzyskanych i odprowadzonych do UM dochodów w 2022 r.
5. Zestawienie umów najmu w 2022 r.
6. Wyjaśnienie dot. wynajmu pomieszczeń w Szkole.
7. Zestawienie raportów kasowych za 2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi IV Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kotarbińskiego w Gorzowie Wielkopolskim.
Gorzów Wielkopolski dnia 26.10.2023 r.

Kontrolująca: 
INSPEKTOR

Kontrolowani:

 DYREKTOR
(Dyrektor)

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. Tadeusza Kotarbińskiego
ul. Kosynierów Gdyńskich 8
☎ (0-95) 7203-060, 7203-061;
80-400 GORZÓW WLKP.
NIP 599-11-01-732

GLÓWNY KSIĘGOWY


(Główny księgowy)

