

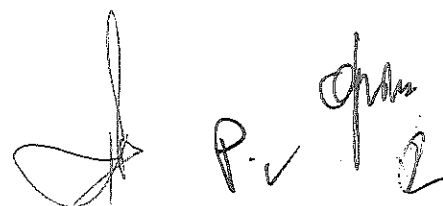
P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej jednostki budżetowej

Jednostka kontrolowana
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3 ul. Estkowskiego 3, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany w dalszej części Zespołem lub ZSO-3),

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	- główny specjalista - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 1184/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 31.10.2023 r.,
	- podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 1185/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 31.10.2023 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 07.11.2023 r. do 20.12.2023 r.
<u>Kontrola objęto i w protokole opisano:</u>	
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	14
5. Sprawozdawczość finansowa.....	16
6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:.....	18
7. Gospodarka majątkiem	27
8. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	31
9. System Informacji Oświatowej.....	34



Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Zespół w obecnym kształcie został utworzony od 01.09.2019 r. na mocy uchwały nr VIII/151/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie wyłączenia Szkoły Podstawowej nr 17 w Gorzowie Wielkopolskim z Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3, przeniesienia Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3 w Gorzowie Wielkopolskim z ul. Warszawskiej 18 na ul. Estkowskiego 3 oraz włączenia Szkoły Podstawowej nr 7 do Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3 w Gorzowie Wielkopolskim.

ZSO-3 został wpisany do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 12252 (**akta kontroli str. 1-3**). W skład Zespołu wchodzi n.w. szkoły:

- Szkoła Podstawowa Nr 7 w Gorzowie Wielkopolskim – RSPO Nr 262598 (**akta kontroli str. 4-7**),
- III Liceum Ogólnokształcące im. Władysława Szafera w Gorzowie Wielkopolskim w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 3 – RSP Nr 80878 (**akta kontroli str. 8-11**).

W okresie objętym kontrolą (rok 2022):

1) Dyrektorem Zespołu byli:

a) do 31.08.2022 r. Pan

b) od 01.09.2022 r. Pani

Powierzenie stanowiska dyrektora na okres

pięciu lat od 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r. określa pismo

WED.I.2123.34.2022.IJ z dnia 06.07.2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

2) Główną księgową Zespołu jest od 01.09.2016 r. Par

zatrudniona w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony (wcześniej zatrudniona od 01.09.2015 r. na stanowisku samodzielnego referenta).

Główna księgową 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

2.1.1. Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3

Przedłożony do kontroli tekst ujednolicony Statutu wszedł w życie od 01.09.2020 r. W statucie uregulowano zagadnienia wspólne dla szkół wchodzących w skład Zespołu. Szczegółowe rozwiązania dotyczące poszczególnych szkół ujęto w ich statutach.

2.1.2. Statut Szkoły Podstawowej Nr 7 (zwana dalej SP-7)

Obowiązujący Statut SP-7 wszedł w życie od 14.09.2022 r.

- w § 20 zapisano, że: „Wysokość opłat za posiłki ustalana jest przez dostawcę tj. firmę cateringową „Chatka Pychotka”. Zapisy Statutu nie powinny wskazywać konkretnego dostawcy usług, który może zostać zmieniony w dowolnym momencie. Jednocześnie stwierdzono, że aktualnie ww. firma nie świadczy już usług w zakresie dostawy posiłków do SP-7.

Ponadto dnia 13.11.2023 r. stwierdzono, że treść Statutu nie została umieszczona na stronie internetowej SP-7. Obowiązek takiej publikacji wynika z § 66 ust. 2 Statutu.

2.1.3. Statut III Liceum Ogólnokształcącego (zwane dalej III LO)

Obowiązujący Statut III LO wszedł w życie od 01.09.2023 r.

- w Statucie nie określono:
 - trybu składania skarg w przypadku naruszenia praw ucznia – art. 98 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z dnia 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.),
 - warunków stosowania sztandaru szkoły oraz ceremoniału szkolnego – art. 98 ust. 1 pkt 26 ww. ustawy Prawo oświatowe.

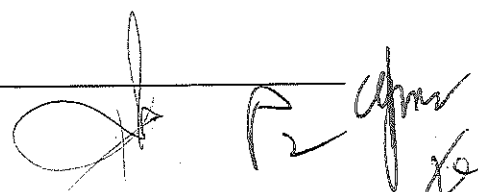
Stwierdzono, że poza elementami opisanymi powyżej, w przedłożonych do kontroli statutach ujęto wymagane przepisami regulacje określone w art. 98 ww. ustawy Prawo oświatowe.

2.2. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w Zespole polityka rachunkowości została wprowadzona w życie od 01.01.2022 r., w oparciu o zarządzenie nr 10/2021/2022 Dyrektora ZSO nr 3 w Gorzowie Wlkp. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W załącznikach do ww. zarządzenia opisano poszczególne obszary tematyczne:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- System ochrony danych w jednostce,
- Obiegu i kontroli dokumentów,
- Instrukcja Kasowa,
- Instrukcja Inwentaryzacyjna,
- Procedury kontroli finansowej.



Analizując zapisy polityki rachunkowości stwierdzono, że:

- a) w punkcie 1.4 załącznika nr 1 do polityki rachunkowości zapisano, że wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Zgodnie natomiast z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) inwentaryzację WNIIP należy przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
- b) w polityce rachunkowości nie wskazano wersji oprogramowania wykorzystywanego w Zespole do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera do czego zobowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy o rachunkowości,
- c) w opisie systemu informatycznego wykorzystywanego w zespole nie wskazano programu Progman Majątek WEB służącego do prowadzenia ewidencji analitycznej składników majątku.

Poza elementami wskazanymi powyżej, obowiązująca w Zespole polityka rachunkowości spełnia wymogi określone art. 10 ww. ustawy o rachunkowości.

2.3. Rachunki bankowe

Zespół 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, rachunek VAT.

Zgodnie z obowiązującą kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor Szkoły i główny księgowy. Do realizacji dyspozycji wymagany jest podpis obu ww. osób. 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 samodzielnego referenta - w zakresie wprowadzania przelewów do banku.

Uprawnienia administratora systemu iPKO Biznes posiada dyrektor Zespołu.

Biorąc pod uwagę, że w działalności Zespołu mogą wystąpić różne nieprzewidywane zdarzenia, w ocenie kontrolujących, w ZSO-3 powinna zostać wskazana przynajmniej jeszcze jedna osoba uprawniona do zlecenia przelewów.

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”.

ZSO-3 jest jednostką budżetową, której podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Wydatki pokrywane są bezpośrednio z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, a pobrane przez Zespół dochody są odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

W badanym okresie Zespół sporządzał projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami projekt planu finansowego na rok 2022 został zaopiniowany przez radę pedagogiczną zgodnie z wymogiem zawartym w art. 70 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy Prawo oświatowe oraz przez radę rodziców Szkoły Podstawowej Nr 7 (zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo oświatowe). W obu przypadkach negatywnie. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie okazano opinii Rady Rodziców III Liceum Ogólnokształcącego.

3.1. Prawidłowość 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 rok Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 113) plan wydatków ZSO-3 na 2022 r. wyniósł 4.540.739,00 zł. W trakcie roku Zespół dokonywał 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
80101 Szkoły podstawowe	1.483.818,00	1.427.230,00	1.406.637,22
80107 Świetlice szkolne	204.712,00	170.962,00	160.678,95
80120 Licea ogólnokształcące	2.754.786,00	3.293.749,00	3.245.682,68
80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	23.943,00	21.486,96
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	4.617,00	4.766,00	4.766,00

Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach 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	3.002,00	3.068,00	3.037,99
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,00	19.995,03	19.995,03
80195 Pozostała działalność	89.804,00	129.434,00	129.434,00
85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00	1.335,00	1.112,34
85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	6.450,00	6.450,00
ŁĄCZNIE	4.540.739,00	5.080.932,03	4.999.281,17

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

- ✓ § 3020 (7.863,79 zł) – przeznaczono na: wypłatę świadczeń w ramach dodatkowej pomocy zdrowotnej dla nauczycieli¹, wypłatę ekwiwalentu za zakup odzieży ochronnej indywidualnej dla nauczycieli i pracowników obsługi, zakup wody mineralnej dla pracowników;
- ✓ § 4210 (74.674,79 zł) – zakupiono m.in.: materiały biurowe, materiały do bieżących remontów, środki czystości, gilosze i druki szkolne, przewody komputerowe, tonery do drukarek, arkusze ocen, kalibrator do monitorów, bęben drukarki, akcesoria komputerowe, koperty, wyposażenie apteczki, rolety zewnętrzne, zakup kalkulatorów do gabinetu matematycznego, laptopy do pracowni informatycznej, dysk twardy do księgowości, paliwo do kosiarki, drukarkę, pieczętą, krzesła;
- ✓ § 4270 (55.979,40 zł) – przeznaczono na: naprawę komputera, naprawę dachu po nawałnicy, konserwację kserokopiarki, naprawę instalacji elektrycznej w pokoju nauczycielskim, remont w piwnicy szkolnej, wymianę 9 drzwi na II piętrze szkoły, wymianę posadzki Tarkett w pom. 009, remont wąskiej klatki schodowej,
- ✓ § 4300 (89.490,79 zł) – zapłacono za: wywóz odpadów komunalnych, usługi pocztowe, abonament RTV, dzierżawę dystrybutorów wody, opłatę za nadzór techniczny, opłata za hosting i domenę, transport na basen, deratyzacja, odbiór ścieków, usługę cateringową

¹ o której mowa w art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

(koszt wytworzenia posiłków), przegląd kominiarski, usługi informatyczne, zakup licencji na program antywirusowy, dorobienie kluczy, montaż rolet, nadzór BHP, szkolenie pracowników w zakresie pierwszej pomocy, roczny przegląd budynku, podpis kwalifikowany dyrektora, usługi szklarskie, usługi transportowe, dostęp do porad prawnych – abonament, legalizację gaśnic, badanie hydrantów, licencja MOL NET+,

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” stwierdzili, że w 2022 r. wydatki wyniosły łącznie 21.486,96 zł i zostały przeznaczone m.in. na:

- zakup tonerów oraz papieru do druku materiałów szkoleniowych dla członków Rady Pedagogicznej;
- dofinansowanie do studiów podyplomowych dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole; m.in. wychowanie fizyczne, nauczanie matematyki, przygotowanie pedagogiczna dla psychologa;
- dofinansowanie szkoleń i kursów dla członków Rady Pedagogicznej („Organizacja nowoczesnego nauczania uczniów”) oraz dyrektora Zespołu („Zwinne planowanie nadzoru pedagogicznego”);
- warsztaty i szkolenia organizowane przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny.

Kontrolujący dokonali w systemie RAD-on² weryfikacji czy szkoły wyższe realizujące dofinansowane przez Zespół studia podyplomowe zostały ujęte w „Wykazie instytucji systemu szkolnictwa wyższego i nauki” stanowiącego jedną z baz danych Systemu POL-on, o którym mowa w art. 342 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j.

² <https://radon.nauka.gov.pl/dane/instytucje-systemu-szkolnictwa-wyzszego-i-nauki>

Dz. U. z 2023 r. poz. 742 z późn. zm.). Stwierdzono, że wszystkie ww. uczelnie zostały ujęte w wykazie.

Ponieważ z udostępnionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało czy wszystkie, inne niż uczelnie, 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 z późn. zm.), tj. czy wskazane formy doskonalenia zawodowego nauczycieli były prowadzone przez placówki doskonalenia nauczycieli, uczelnie oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli, kontrolujący w dniu 21.11.2023 r. zwrócili się pisemnie do dyrektora szkoły z prośbą o wyjaśnienie czy wskazany przez kontrolujących podmiot (Fundacja Szkoła Bez Ocen, ul. Nałęczowska 18/29, 20-701 Lublin) spełniał ww. wymagania.

W odpowiedzi na zapytanie dyrektor Zespołu dostarczył dnia 21.11.2023 r. statut fundacji z dnia 30.03.2021 r., z treści którego nie wynikało, aby podmiot spełniał ww. wymagania. Odpowiedź dyrektora (z załączonym statutom) wraz z zapytaniem stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Na ponowną prośbę Zespołu kontrolującego dyrektor Zespołu w dniu 23.11.2023 r. dostarczył statut ww. fundacji z dnia 01.04.2022 r., z treści którego (§ 8 pkt 3) wynika, że podmiot spełnia ww. wymagania (**akta kontroli str. 12-17**). Ponadto kontrolujący dokonali weryfikacji czy zmiana statutu została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym. Stwierdzono, że w KRS fundacji nr 0000823557, wpisem nr 9 z dnia 08.04.2022 r. dokonano zmiany w § 8 pkt 3 statutu fundacji.

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 zso3/2022/12/321 do nr zso3/2022/12/382). 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,

- stwierdzono przypadki 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 2022 r. poz. 513 ze zm.), które opisano w dalszej części protokołu.

3.1.2.2. Prawdliwość dokonywania płatności z rachunku wydatków budżetowych

Kontrolujący przeanalizowali operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2022 do 31.12.2022 r. Analizę prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych w grudniu 2022 r. przeprowadzono w oparciu o:

- wyciągi bankowe z rachunku wydatków budżetowych za grudzień 2022 r.,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2022 r. z rachunku wydatków budżetowych,
- listy płac za grudzień 2022 r. opłacone z rachunku wydatków budżetowych – listy nr 96-97, 99-108, 20-21 (umowy zlecenia).

3.1.2.2.1. Płatność faktur

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. Nie stwierdzono również przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

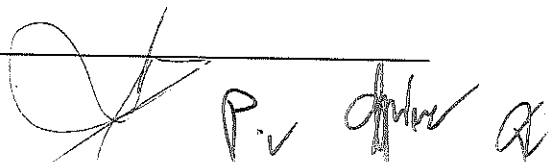
3.1.2.2.2. Płatność wynagrodzeń – listy płac

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.

3.1.2.2.3. Płatność składek ZUS i podatku dochodowego

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.

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.

Sporządzono zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (załącznik nr 3 do protokołu) oraz zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 4 do protokołu). Do próby przyjęto listy płac dotyczące wynagrodzenia zasadniczego za grudzień 2022 r., przeanalizowano:

- dla pracowników pedagogicznych: 14 z 55 (25,45%) osób ujętych na liście płac nr 96,
- dla pracowników administracji i obsługi: 6 z 13 (46,15%) osób ujętych na listach płac nr 100 i 101.

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 Zespole regulaminem wynagradzania,
- b) wynagrodzenia zasadnicze pracowników pedagogicznych naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z tabelą MENiS³,

3.2. Prawidłowość realizacji dochodów budżetowych w 2022 roku

3.2.1. Rodzaje dochodów budżetowych uzyskanych w 2022 r.

W 2022 r. Zespół uzyskiwał dochody budżetowe w ramach działu 80101 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

³ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej		Otrzymane dochody w 2022r.	
		kwota	opis
0610	wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	182,00	wydanie duplikatów świadectw
0690	wpływ z różnych opłat	277,03	wydanie duplikatów legitymacji szkolnych
0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych [...]	5 503,02	wynajem powierzchni (sklepik, pomieszczenie piwniczne)
0830	wpływ z usług	4 984,87	opłaty za dowóz na basen, refundacja za obiady
0940	wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	125,78	zwrot zaliczek komorniczych
0950	wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 186,00	odszkodowania z ubezpieczenia
0960	wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	9 850,00	darowizny na uczniów z Ukrainy, wpłaty na wycieczkę
0970	wpływy z różnych dochodów	81,22	wpłaty za zagubione podręczniki
Razem		24 189,92	

Stwierdzono, iż Zespół pobierał opłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych, w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami⁴.

3.2.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych

W roku objętym kontrolą Zespół zawarł z 2 podmiotami umowy długoterminowe na wynajem pomieszczeń o łącznej powierzchni 48,13 m²:

- na sklepik szkolny (nr kontrahenta: 14357) - umowy: od 01.02.2022 r. do 24.06.2022 r. i od 05.09.2022 do 16.06.2023 r.,
- na próby zespołu muzycznego (nr kontrahenta: 13572) – od 01.07.2021 r. do 31.08.2022 r. i od 01.09.2022 r. do 31.08.2023 r.,

Za każdym razem ZSO-3 uzyskał z WED zgodę na zawarcie umowy najmu.

Ponadto w 2022 r. Zespół wynajmował pomieszczenia na godziny dla kontrahentów o numerach:

⁴ § 23 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16.04.2020 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych szkół i placówek artystycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 813 ze zm.), w zw. wykazem przedmiotów opłaty skarbowej, stawek tej opłaty oraz zwolnień, stanowiącym załącznik do ustawy z dnia 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2111).

- 16796 – umowa z dnia 09.08.2022 r. (wynajem sali gimnastycznej od 16.08.2022 r. do 19.08.2022 r. w godz. 10:00-14:00);
- 7511 – umowa z dnia 04.10.2022 r. (wynajem sali gimnastycznej w określone dni tygodnia w godz.: 18:00-19:00 i 19:00-20:00).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- a) w umowach zawieranych z kontrahentem nr 14357, z którym zawierano umowy najmu na krótkie okresy (3, 4 miesiące), ujęto zapisy o treści: „Wynajmujący ma prawo do jednostronnego rozwiązania umowy, jeżeli najemca zalegałby z czynszem przez kolejne trzy miesiące bądź naruszałby istotne postanowienia umowy i nie uregulował zobowiązania pomimo pisemnego wezwania do zapłaty i udzielenia mu w tym zakresie 30 dniowego terminu.” W praktyce oznacza to możliwość jednostronnego rozwiązania umowy już po jej zakończeniu.
- b) w umowach zawieranych z kontrahentem nr 13572 ujęto zapis o treści: „...termin płatności podany będzie w wystawionej przez Wynajmującego fakturze VAT...”. Z analizy wystawionych faktur wynika, że zastosowano następujące terminy płatności:
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/01/1 z dnia 11.01.2022 r. – termin płatności 29 dni (do 09.02.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/02/1 z dnia 14.02.2022 r. – termin płatności 36 dni (do 22.03.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/03/2 z dnia 11.03.2022 r. – termin płatności 50 dni (do 30.04.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/04/2 z dnia 13.04.2022 r. – termin płatności 58 dni (do 10.06.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/05/2 z dnia 25.05.2022 r. – termin płatności 61 dni (do 25.07.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/06/2 z dnia 17.06.2022 r. – termin płatności 61 dni (do 17.08.2022 r.),
 - Faktura nr ZSO3/RF1/22/07/1 z dnia 28.07.2022 r. – termin płatności 61 dni (do 27.09.2022 r.).

W ocenie kontrolujących takie zapisy w umowach nie zabezpieczają należycie interesów szkoły.

3.2.3. Podatek od nieruchomości

Zespół dnia 18.01.2022 r. złożył 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.

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 Zespół korzysta ze zwolnienia określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Wysokość zadeklarowanego podatku wyniosła 1.234,00 zł. Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane w następujących ratach:

Lp.	Data zapłaty	Nr dokumentu księgowego	Kwota
1.	2022-01-26	zso3/2022/01/12	103,00
2.	2022-02-02	zso3/2022/02/29	103,00
3.	2022-03-03	zso3/2022/03/50	103,00
4.	2022-04-04	zso3/2022/04/88	103,00
5.	2022-05-04	zso3/2022/05/112	103,00
6.	2022-06-03	zso3/2022/06/139	103,00
7.	2022-07-04	zso3/2022/07/171	103,00
8.	2022-08-05	zso3/2022/08/194	103,00
9.	2022-09-05	zso3/2022/09/217	103,00
10.	2022-10-04	zso3/2022/10/252	103,00
11.	2022-11-04	zso3/2022/11/291	103,00
12.	2022-12-05	zso3/2022/12/327	101,00
Razem:			1 234,00

W trakcie kontroli ustalono, że w deklaracji podatku od nieruchomości za rok 2022 (**akta kontroli str. 18-28**) w błędnej pozycji wykazano powierzchnię podlegającą opodatkowaniu. Stwierdzono, iż w poz. D.2.61 (budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m) wykazano powierzchnię 23,82 m². Z ustnego oświadczenia głównej księgowej z dnia 14.11.2023 r. wynika, że wykazana wielkość stanowi 100% powierzchni pomieszczenia. Zgodnie natomiast z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70) powierzchnię pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m, powierzchnię tę pomija się. W trakcie kontroli, w obecności głównej księgowej, dokonano pomiaru wysokości oraz powierzchni pomieszczenia piwnicznego. W wyniku pomiaru stwierdzono, iż faktyczna wysokość pomieszczenia wyniosła 3 m, a powierzchnia jest zgodna z deklarowaną. Tym samym powyższa powierzchnia winna być wykazana w poz. D.2.62 deklaracji, a nie jak wykazano w poz. D.2.61.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że w deklaracji za 2023 r. nie uwzględniono powierzchni zajętej od września 2023 r. pod automaty do sprzedaży kawy i zimnych napojów. W związku z powyższym w trakcie trwania kontroli główna księgowa założyła 15.11.2023 r. w UM Gorzowa Wielkopolskiego korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2023 r. (**akta kontroli str. 29-37**).

Analizując przedłożone umowy najmu kontrolujący stwierdzili, że najem pomieszczeń sklepiku szkolnego odbywa się z pominięciem miesięcy wakacyjnych. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez dyrektora Zespołu w okresie wakacji letnich, sklepik jest opróżniany, a pomieszczenia w tym okresie wykorzystywane są na cele edukacyjne. Jednocześnie kontrolujący nie stwierdzili, aby w roku objętym kontrolą złożono korekty deklaracji podatku od nieruchomości za miesiące gdy pomieszczenia nie były wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym Zespół powinien dokonać analizy i złożyć korektę deklaracji podatku od nieruchomości do 5 lat wstecz.

3.2.4. Prawdliwość odprowadzenia dochodów do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobrane dochody Zespół zobowiązany 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 „zso3bd”),
- zapisy konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-27S za 2022 r.

Zestawienie otrzymanych dochodów i podatku VAT oraz kwot odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zaprezentowano w **załączniku nr 5** do protokołu.

Z zestawienia wynika, że wszystkie uzyskane w 2022 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na koncie 130 nie zachowano czystości obrotów, co opisano w dalszej części protokołu.

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 Gorzowa Wielkopolskiego. Zestawienie terminów przekazania sprawozdań przedstawiono poniżej.

Okres	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania przez ZSO-3	
		Rb-27S	Rb-28S
Sprawozdania miesięczne i roczne			
Styczeń	10.02.2022	08.02.2022	08.02.2022
Luty	10.03.2022	08.03.2022	08.03.2022
Marzec	11.04.2022 ⁵	08.04.2022	08.04.2022
Kwiecień	11.05.2022 ⁶	06.05.2022	06.05.2022
Maj	10.06.2022	08.06.2022	08.06.2022
Czerwiec	11.07.2022	06.07.2022	08.07.2022
Lipiec	10.08.2022	05.08.2022	05.08.2022
Sierpień	12.09.2022	07.09.2022	07.09.2022
Wrzesień	11.10.2022	05.10.2022	05.10.2022
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	31.01.2022	26.01.2023	26.01.2023

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 Zespół sporządzał sprawozdanie na druku Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”. Łączna kwota wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 4.999.281,17 zł.

Kontrolujący porównali dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S sporządzonym za 2022 r. (akta kontroli str.38-43) z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

⁵ do 30.04.2022 r. w formie pisemnej jako dokument papierowy oraz w formie elektronicznej, nieopatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym – ZPM Nr 215/2021 z dnia 8 lipca 2021 r.

⁶ od 01.05.2022 r. wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym z wykorzystaniem aplikacji SJOBesti@ oraz „Przekazanie do organu” pliku w systemie PortalFB) – ZPM nr 147/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

Opis	Kolumna w Rb-28S	Czy dane są zgodne z ewidencją księgową?
Plan (po zmianach)	5	TAK ⁷
Zaangażowanie	6	TAK
Wydatki wykonane	7	TAK
Zobowiązania ogółem	8	TAK

W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S sporządzonym za 2022 r. są zgodne z ewidencją księgową.

4.2.2. Rb-27S za 2022 r.

Z wykonania planu dochodów budżetowych Zespół sporządzał sprawozdanie na druku Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”. Łączna kwota wykonanych dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 24.189,92 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2022 r. (**akta kontroli str. 44-47**) są zgodne z ewidencją księgową.

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

Zespół 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652). sporządzał 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. (**akta kontroli str. 48-54**) są zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdawczość finansowa

Zespół na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r. sporządził, 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 (**akta kontroli str. 55-58**), rachunku zysków

⁷ zgodnie z obowiązującą w ZSO-3 polityką rachunkowości ujęta w Rb-28S wartość planu wynika z „Zestawienia paragrafów wydatków”, a nie z zapisów konta 980 – Plan finansowy.

i strat - wariant porównawczy (akta kontroli str. 59-61), zestawienia zmian w funduszu (akta kontroli str. 62-64) oraz informacji dodatkowej (akta kontroli str. 65-71).

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2022 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 2.638.844,93 zł,
- strata z działalności wyniosła: - 5.146.342,42 zł.

W toku kontroli przeanalizowano poszczególne elementy sprawozdania finansowego sporządzonego za 2022 r. pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z ewidencją księgową. Stwierdzono, że dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, jednocześnie wystąpiły niezgodności w bilansie oraz rachunku zysków i strat, które zaprezentowano poniżej w tabelach.

Bilans		Ewidencja księgową		Różnica
pozycja	wartość	konto	wartość	(PAS kol. 4 - kol. 2)
1	2	3	4	5
PAS D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	77 926,73	229	77 363,77	562,96
PAS D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	240-10-801-80101-4710-13247	42,31	-562,96
		240-10-801-80120-4710-13247	516,75	
		240-10-801-80107-4710-13247	3,90	
				0,00

Główna księgową wyjaśniła, iż wskazane powyżej różnice wynikają z faktu ujęcia wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe w pozycji D.II.3 pasywów bilansu „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”, podczas gdy tego typu wpłaty, w ocenie zespołu kontrolującego, winny być prezentowane w pozycji D.II.5 pasywów bilansu „Pozostałe zobowiązania”. Powyższe różnice nie miały istotnego wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat		Ewidencja księgową		Różnica
pozycja	wartość	konto	wartość	(kol. 2 - kol. 4)
1	2	3	4	5
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	720	463,22	-463,22
D.III. Inne przychody operacyjne	27 344,72	760	26 881,50	463,22
				0,00

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniem głównej księgowej różnice wystąpiły ze względu na to, iż w pozycji A.VI RZiS nie wykazała przychodów ujętych na koncie 720, natomiast w pozycji D.III RZiS wykazała przychody ujęte na kontach 720 i 760.

W ocenie kontrolujących stwierdzone powyżej błędy przy sporządzaniu rachunku zysków i strat nie miały istotnego wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

Kontrolujący porównali również, czy dane wykazane na kontach syntetycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2021 są zgodne z danymi wykazanymi bilansie otwarcia (BO) roku 2022. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie dane ujęte w BZ roku 2021 są zgodne z BO roku 2022.

W trakcie weryfikacji sprawozdania finansowego kontrolujący dodatkowo przeanalizowali Informację dodatkową do sprawozdania. Podczas analizy stwierdzono, iż w punkcie II.1.1, w tabeli „Zmiana rzeczowych aktywów trwałych” wykazano składniki aktywów trwałych bez podziału na poszczególne rodzaje środków trwałych, wyszczególniając jedynie grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) oraz budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, mimo że z ewidencji księgowej wynika, że konta inne niż: 011-10-00 (Grunty), 011-10-01 (Budynki), 011-10-02 (Budowle, Nawierzchnie) również wykazują salda. Jednocześnie stwierdzono, że łączna wartość brutto składników majątku została wskazana prawidłowo.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami głównej księgowej podczas sporządzania tabeli w informacji dodatkowej posiłkowała się wydrukami z ewidencji analitycznej z programu Progman Majątek Web. Nie zwróciła jednak uwagi, że program niewłaściwie podzielił składniki majątku na poszczególne grupy.

Jak stwierdzili kontrolujący dane wygenerowane przez program były nieprawidłowe ponieważ podczas wprowadzania danych do programu nie wprowadzono informacji o klasyfikacji środków trwałych, do których należą poszczególne składniki majątku.

6. Ewidencja księgowa, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:

6.1. Ewidencja księgowa

W okresie objętym kontrolą ewidencja księgowa 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, Zlecone).

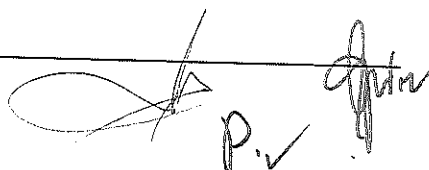
W toku kontroli:

- 1) Stwierdzono 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. Brak zastosowania zasady czystości obrotów dotyczył zwrotu VAT z rachunku dochodów budżetowych – co opisano szczegółowo poniżej,
 - na koncie 980 – „Plan finansowy” nie ujęto wszystkich zmian planu finansowego, które miały miejsce w ciągu roku budżetowego. Zgodnie natomiast z opisem do konta 980 „na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany”. Stwierdzono, że nie ujęto kwot zmian planu wynikających m.in. z: URM⁸ nr L/890/2022 z dnia 25.05.2022 r., ZPM⁹ nr 280/2022 z dnia 28.06.2022 r., ZPM nr 597/2022 z dnia 30.12.2022 r., ZPM nr 561/2022 z dnia 09.12.2022 r. Jednocześnie stwierdzono, iż nie ujęcie prawidłowych zapisów na koncie 980 nie miało wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych. Zgodnie bowiem z przyjętą w ZSO-3 polityką rachunkowości informacja wysokości planu finansowego ustalana jest w oparciu o inne wydruki generowane przez program finansowy – co opisano wcześniej w protokole.
 - na koncie 130, dokumentem PK nr zso3/2022/02/30 (**akta kontroli str. 72**) oraz dokumentem PK nr zso3/2022/03/51 (**akta kontroli str. 73**), ujęto po stronie WN kwotę 0,03 zł, która nie odzwierciedla przebiegu operacji gospodarczych na wyciągu bankowym. Zgodnie natomiast z opisem do konta 130 ujętym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia „zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych”. Jak wyjaśniła główna księgowa, księgowania na koncie 130 wprowadzone ww. dokumentem dotyczyły zapisu technicznego, doprowadzającego zgodność konta 201 z wyciągiem bankowy. Powyższe podyktowane było odprowadzeniem dochodów do budżetu miasta, w miesiącu lutym 2022 r., w wysokości mniejszej o 0,03 zł niż wynikało to z dokumentów źródłowych.
- 2) 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. Wysokość wydatków i dochodów analizowana jest przez oprogramowanie odrębnie na podstawie danych wprowadzanych podczas dekretowania dokumentów księgowych. Przy sporządzaniu sprawozdań 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

⁸ Uchwała Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

⁹ Zarządzenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego



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” (akta kontroli str. 74-76) z obrotami konta 130 wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (akta kontroli str. 77-78). 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	4.999.281,17	4.999.281,17	0,00
dochody budżetowe	130	26.115,34	24.189,92	1.925,42

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 ww. 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: „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”.

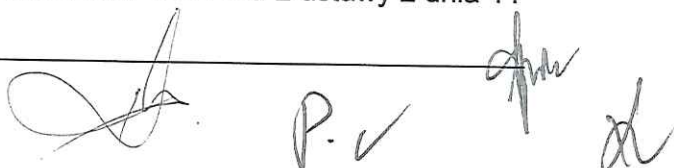
Ustalono, że w przypadku dochodów budżetowych kwota 1.925,42 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła zwrotu podatku VAT do Urzędu Miasta oraz zwrotu mylnych wpłat.

- 3) Stwierdzono przypadki klasyfikowania 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 2022 r., poz. 513 ze zm.):
- ścieki ujęto w § 4260, a winny być w § 4300 (dow. nr zso3/2022/12/331 poz. 8),
 - koszty transportu, wysyłki, itp. związane z zakupem materiałów ujmowano, w zależności od przeznaczenia razem z głównym zakupem, w §§ 4210 i 4240, zamiast

koszty związane z wysyłką ujmować w § 4300 (np. dow. nr zso3/2022/12/335 poz. 5, zso3/2022/12/331 poz. 18, zso3/2022/12/331 poz. 6,

- pomoce dydaktyczne ujęto razem z kosztami przesyłki w § 4210 (dow. nr zso3/2022/12/335 poz. 7), a winny być w § 4240 (pomoce dydaktyczne), natomiast koszty wysyłki w § 4300,
 - zakup laptopów ujęto w § 4210, podczas gdy z opisu faktury wynika, że sprzęt został zakupiony na potrzeby dydaktyczne do pracowni informatyczne i winien być ujęty w § 4240 (dow. nr zso3/2022/12/363 poz. 9-11),
 - zakup papieru do ksero na użytek pracowników szkoły ujęto w § 4240, a winno być w § 4210 (dow. nr zso3/2022/12/331 poz. 10),
 - szkolenie pracowników w zakresie pierwszej pomocy ujęto w § 4300 (dow. zso3/2022/11/307), a winno być w § 4700,
- 4) stwierdzono brak podpisu dyrektora na fakturze (dow. nr zso3/2022/12/340 poz. 1),
- 5) Stwierdzono przypadki ujęcia w ewidencji księgowej w koszty faktur „pro forma” oraz zamówień nie stanowiących dowodów księgowych:
- dnia 26.01.2022 r. została zaksięgowana faktura proforma nr P/218252/01/2022 (dow. zso3/2022/01/12), na podstawie której dokonano płatności. W trakcie kontroli, na prośbę kontrolujących, główna księgowa dostarczyła stanowiącą dowód księgowy fakturę nr 444/DOM/01/2022, którą podłączono do ww. faktury proforma,
 - dnia 14.11.2022 r. zostało zaksięgowane zamówienie nr 2022/11/10-58747 (dow. nr zso3/2022/11/297), na podstawie którego dokonano płatności. W trakcie kontroli, na prośbę kontrolujących, główna księgowa dostarczyła stanowiącą dowód księgowy fakturę nr 4693/SE5/11/2022, którą załączono do ww. zamówienia,
 - dnia 02.05.2022 r. została zaksięgowana faktura proforma nr 01293 (dow. zso3/2022/05/111), na podstawie której dokonano płatności. W trakcie kontroli, na prośbę kontrolujących, główna księgowa dostarczyła stanowiącą dowód księgowy fakturę nr 220106050016, którą załączono do ww. faktury proforma,
 - dnia 30.06.2022 r. została zaksięgowana faktura proforma nr 01878 (dow. zso3/2022/06/159), na podstawie której dokonano płatności. W trakcie kontroli, na prośbę kontrolujących, główna księgowa dostarczyła stanowiącą dowód księgowy fakturę nr 220106060205, którą załączono do ww. faktury proforma.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Faktura proforma, a tym bardziej zamówienie, nie jest dokumentem stwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej, jedynie dokumentem handlowym będącym ofertą, zamówieniem. Jednocześnie zgodnie z art. 106a ust. 2 ustawy z dnia 11



marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.) dostawę towarów i świadczenie usług dokumentuje faktura, a obowiązek jej wystawienia reguluje art.106b ust. 1 pkt 1 tej. ustawy¹⁰.

6.2. Gospodarka kasowa

W Zespole prowadzona jest kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone samodzielnemu referentowi pani A.S. Zasady prowadzenie gospodarki kasowej oraz rodzaju wykorzystanych druków kasowych zawarto w „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 6 do polityki rachunkowości. Obrót gotówkowy jest ewidencjonowany z zastosowaniem raportów kasowych sporządzanych z użyciem programu „Progman Kasa” z linii „Progman” firmy Wolters Kluwer, dokumenty kasowe KP i KW są generowane z programu. Zgodnie z ww. instrukcją raporty kasowe są sporządzane za okresy 10 dniowe, co przy małej ilości transakcji kasowych, w ocenie kontrolujących, nie ma uzasadnienia. Zasadnym byłoby wprowadzenie raportów obejmujących całe miesiące rozliczeniowe.

Obrót gotówkowy w Zespole jest ograniczony do niezbędnego minimum, przyjęte pogotowie kasowe wynosi 500,00 zł. Do kasy przyjmowane są środki podjęte z rachunku bankowego na podstawie czeków bankowych, na zaliczki wypłacane pracownikom ZSO-3.

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.

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
Wydatki budżetowe							
sty.	ZSO3/22/01/1	0,00	300,00	13,50	286,50	tak	tak
	ZSO3/22/01/2	286,50	0,00	32,50	254,00	tak	tak
	ZSO3/22/01/3	254,00	0,00	6,50	247,50	tak	tak
lut.	ZSO3/22/02/4	247,50	0,00	220,50	27,00	tak	tak
	ZSO3/22/02/5	27,00	450,00	0,00	477,00	tak	tak
	ZSO3/22/02/6	477,00	0,00	154,00	323,00	tak	tak
mar.	ZSO3/22/03/7	323,00	0,00	33,00	290,00	tak	tak
	ZSO3/22/03/8	290,00	0,00	20,50	269,50	tak	tak
	ZSO3/22/03/9	269,50	0,00	269,50	0,00	tak	tak

¹⁰ Podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą: sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem;

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
Wydatki budżetowe							
kwi.	ZSO3/22/04/10	0,00	300,00	6,50	293,50	tak	tak
	ZSO3/22/04/11	293,50	0,00	128,80	164,70	tak	tak
	ZSO3/22/04/12	164,70	0,00	164,46	0,24	tak	tak
maj	ZSO3/22/05/13	0,24	300,00	83,39	216,85	tak	tak
	ZSO3/22/05/14	216,85	300,00	206,50	310,35	tak	tak
cze.	ZSO3/22/06/15	310,35	0,00	147,87	162,48	tak	tak
	ZSO3/22/06/16	162,48	0,00	162,48	0,00	tak	tak
lip.	ZSO3/22/07/17	0,00	300,00	0,00	300,00	tak	tak
	ZSO3/22/07/18	300,00	0,00	23,70	276,30	tak	tak
	ZSO3/22/07/19	276,30	0,00	71,40	204,90	tak	tak
sie.	ZSO3/22/08/20	204,90	0,00	204,90	0,00	tak	tak
lis.	ZSO3/22/11/21	0,00	1.000,00	513,62	486,38	tak	tak
	ZSO3/22/11/22	486,38	0,00	23,40	462,98	tak	tak
	ZSO3/22/11/23	462,98	0,00	405,08	57,90	tak	tak
gru.	ZSO3/22/12/24	57,90	0,00	34,20	23,70	tak	tak
	ZSO3/22/12/25	23,70	50,00	55,10	18,60	tak	tak
	ZSO3/22/12/26	18,60	0,00	18,60	0,00	tak	tak
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych							
cze.	ZSO3/22/06/1	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00	tak	tak
gru.	ZSO3/22/12/2	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	tak	tak

Analizując ww. raporty kasowe stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzano według kolejnych numerów, a salda przenoszone były prawidłowo między raportami,
- wszystkie załączone do raportów kasowych faktury dotyczyły płatności gotówką.

W zakresie zaliczek udzielanych pracownikom na zakupy stwierdzono, iż zaliczki były wypłacane w formie bezgotówkowej na rachunki bankowe pracowników, a następnie pracownicy składali rozliczenia zaliczek. Nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego rozliczenia udzielonych zaliczek (dotyczyły one m.in. zakupu znaczków pocztowych, zakupu biletów jednorazowych MZK, zakupu materiałów gospodarczych).

6.3. Czeki gotówkowe

W trakcie kontroli, dnia 27.11.2023 r. Zespół kontrolujący przeprowadził inwentaryzację niewypełnionych blankietów czekowych znajdujących się w ZSO-3. W oparciu o zapisy „Rejestru czeków bankowych” ustalono, że w Zespole 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.

Zespół posiada na stanie druki anulowanych blankietów czekowych, sprawdzono czy numery anulowanych dokumentów i data wydania jest zgodna z prowadzoną ewidencją – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas kontroli tego obszaru, Kontrolujący przeanalizowali zapisy księgi druków ścisłego zarachowania dotyczące ewidencjonowania czeków bankowych, zakresie prawidłowości obrotu czekami zweryfikowano:

- 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 ewidencja druków		Dane z wyciągów bankowych			Dane z raportów kasowych		
Data	Nr czeku	Data	Nr WB	kwota	Data	Nr KP	kwota
BUDŻET							
300,00	0009504419	05.01.2022	2/2022	300,00	05.01.2022	1	300,00
450,00	0009504420	16.02.2022	16/2022	450,00	16.02.2022	2	450,00
300,00	0009504421	01.04.2022	33/2022	300,00	01.04.2022	3	300,00
300,00	0009504422	12.05.2022	46/2022	300,00	11.05.2022	4	300,00
300,00	0009504423	26.05.2022	52/2022	300,00	26.05.2022	5	300,00
300,00	0009504424	05.07.2022	71/2022	300,00	05.07.2022	6	300,00
50,00	0009504425	14.12.2022	140/2022	50,00	14.12.2022	9	50,00
ZFŚS							
3.200,00	0009505048	23.06.2022	24/2022	3.200,00	23.06.2022	1	3.200,00
1.800,00	0009505049	12.12.2022	43/2022	1.800,00	12.12.2022	2	1.800,00
1.200,00	0009505050	14.12.2022	44/2022	1.200,00	14.12.2022	3	1.200,00

Stwierdzono, że w analizowanym okresie wszystkie pobrane z banku środki zostały w tym samym dniu, w pełnej wysokości, przyjęte do kasy Zespołu. Wyjątek stanowią środki pobrane z banku w dniu 12.05.2022 r. (czek nr 0009504422), które zostały przyjęte do kasy 11.05.2022 r. tj. dzień przed ich pobraniem z banku. Jak ustnie wyjaśniła kasjerka, środki zostały przyjęte do kasy 12.05.2022 r. jednocześnie popełniła błąd podczas sporządzania raportu kasowego, na co nie zwróciła uwagi.

6.4. Rozrachunki

6.4.1. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)

W toku kontroli wykorzystano: zapisy konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, przelewy do ZUS.

Zespół szkół, będący płatnikiem składek, jest zobowiązany 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.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili zestawienie przekazanych do ZUS deklaracji miesięcznych ZUS DRA i składek za 2022 rok, stanowiące załącznik nr 6 do protokołu. W oparciu o analizę ww. zestawienia stwierdzono, że w grudniu 2022 r. wystąpiła różnica pomiędzy zadeklarowanymi, a przekazanymi składkami.

Stwierdzono, że na koniec 2022 r. na koncie 229 saldo wyniosło Ma 77.363,77 zł, na które składa się wartość ujętego w księgach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., zaplanowanego do wypłaty w kolejnym roku (45.622,51 zł), kwota składek pozostała do zapłaty z wynagrodzeń za grudzień 2022 r. (31.695,35 zł) oraz kwota 45,91 zł z wyliczenia zaprezentowanego w poniższej tabeli:

Lp.	Konto księgowe	Zaksięgowana kwota	Pozycja wg listy płac	Kwota wg listy płac	Różnica (kol. 2 – 3)
	1.	2.	3	4.	5.
1.	229-10-801-80101-4110-01	1.674,80	Pracodawca składki razem	1.521,09	153,71
2	229-10-801-80101-4120-01	110,13	Fundusz Pracy	217,93	- 107,80
3.	Różnica ogółem (wiersz 1 – 2 z kol. 5):				45,91

Powyższa różnica wyniknęła z błędnego zaksięgowania w grudniu 2022 r. z listy płac nr 101/2022: składek ZUS od pracodawcy i FP (akta kontroli str. 79).

Ponadto kontrolujący przeanalizowali informację roczną udostępnioną w systemie Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (pue.zus.pl – akta kontroli str. 80-84). Stwierdzono, że na koniec 2022 r. Zespół posiadał w ZUS nadpłatę w wysokości 82.564,31 zł – na kwotę tą składają się składki za grudzień 2022 r. w wysokości 82.323,04 zł opłacone w grudniu, tj. przed złożeniem deklaracji DRA oraz nadpłata z lat poprzednich w kwocie 241,27 zł, która została rozliczona w 2023 r.

6.4.2. Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu PIT

W toku kontroli wykorzystano dokumenty z okresu od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., w tym:

- deklarację PIT-4R,
- wyciągi bankowe,
- zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Zespół 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, zobowiązane 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. 85-87**) 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 228.659,00 zł. 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, a zobowiązania wyniosły 29.152,42 zł – zgodnie z poniższym zestawieniem.

Nr kontrahenta	Data księg.	Nr dokumentu	Data płatn.	Kwota zobowiązań ogółem	W tym:	
					wymagalne	niewymagalne
12909	31.12.2022	zso3/2022/12/378	09.02.2023	2.601,46	0,00	2.601,46
13147	31.12.2022	zso3/2022/12/370	17.01.2023	884,81	0,00	884,81
17428	31.12.2022	zso3/2022/12/370	04.01.2023	630,00	0,00	630,00
17428	31.12.2022	zso3/2022/12/370	26.01.2023	248,50	0,00	248,50
04372	31.12.2022	zso3/2022/12/370	03.01.2023	127,33	0,00	127,33
04581	31.12.2022	zso3/2022/12/370	13.01.2023	101,09	0,00	101,09
00337	31.12.2022	zso3/2022/12/370	20.01.2023	2.435,47	0,00	2.435,47
01817	31.12.2022	zso3/2022/12/370	19.01.2023	22.034,89	0,00	22.034,89
01732	31.12.2022	zso3/2022/12/370	16.01.2023	88,87	0,00	88,87
Razem				29.152,42	0,00	29.152,42

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

- na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki – rozliczenia wewnętrzne” w ewidencji księgowej:
 - należności wynosiły 149.247,95 zł, składały się na nie należność główna z 2010 r. od kontrahenta nr 09557 wraz z naliczonymi odsetkami. Kontrolujący stwierdzili, że w czerwcu 2023 r. uznano ww. należność za nieściągalną i utworzono odpis aktualizujący (dok. zso3/2023/06/164); natomiast we wrześniu 2023 r. (dow. zso3/2023/09/258)

dokonano, na podstawie zgody Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (akta kontroli str. 88-91), umorzenia całej kwoty należności.

- zobowiązania wynosiły 562,96 zł i dotyczyły składek na PPK.

7. Gospodarka majątkiem

7.1. Ewidencja majątku

Ewidencja syntetyczna majątku jest prowadzona w ewidencji księgowej na kontach zespołu „0”: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 014 – Zbiory biblioteczne, 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 za pomocą programu MOL NET+ v.22.1.12; w oparciu o te dane pracownicy biblioteki przygotowują na koniec roku zestawienia przychodu, rozchodu i stanu księgozbioru. Przy czym do dnia 28.08.2023 r., w przypadku podręczników szkolnych, prowadzono ewidencję uproszczoną w formie papierowej. Do programu MOL NET+ dane dotyczące zakupu podręczników szkolnych zaczęto wprowadzać od 29.08.2023 r., jednocześnie nie wprowadzono zakupów dokonanych przed tą datą.

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

Konto	Ewidencja		Różnica
	syntetyczna	analityczna	
011	4.424.054,93	4.424.054,93	0,00
013	723.617,39	723.617,39	0,00
014	177.419,50	138.350,75	39.068,75
020	41.986,61	41.986,61	0,00
	5.364.078,43	5.328.009,68	39.068,75

W oparciu o powyższe zestawienie stwierdzono rozbieżność w kwocie 39.068,75 zł pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną dotyczącą konta 014 – „Zbiory biblioteczne”. W związku z powyższym kontrolujący skierowali do Dyrektora ZSO-3 pisemne zapytanie, o wyjaśnienie z czego wynika różnica w kwocie 39.068,75 zł na dzień 31.12.2022 r.: między saldem konta 014 „Zbiory biblioteczne” (kwota 177.419,50 zł), a wartością księgozbioru w ewidencji analitycznej wygenerowaną z programu MOL NET (kwota 138.350,75 zł).

Z odpowiedzi z dnia 11.12.2023 r. wynika, że: „(...) różnica w kwocie 39.068,75 zł na dzień 31.12.2022 r. między saldem konta 014 „Zbiory biblioteczne”, a wartością księgozbioru

w ewidencji analitycznej wygenerowaną z programu MOLNET wynika z prowadzenia ewidencji podręczników SP7 w formie papierowej. Nie były one wprowadzane do programu MOLNET, co nie zostało ustalone między księgowością, a bibliotekarzem." Pisemne wyjaśnienie Dyrektora ZSO-3, wraz z zapytaniem, stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Kontrolujący przeanalizowali zapisy księgi inwentarzowej, w której ujęto podręczniki szkolne (akta kontroli str. 92-110) i stwierdzili, iż sposób jej prowadzenia nie umożliwia określenia wartości podręczników wg stanu na 31.12.2022 r.

W trakcie analizy zapisów w ewidencji analitycznej w programie Progman Majątek Web stwierdzono, że poszczególnym składnikom majątku nie przypisano symboli KŚT. W związku z powyższym brak jest możliwości weryfikacji księgi pomocniczej z księgą główną.

K-to	Grupa KŚT	Wartość		Różnica
		Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	
011-10-00	Grupa 0 - Grunty	530.716,00	0	-530.716,00
011-10-01	Grupa 1 - Budynki	3.283.074,65	0	-3.283.074,65
011-10-02	Grupa 2 - Budowle, Nawierzchnie	550.823,35	0	-550.823,35
011-10-04	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty	33.663,47	0	-33.663,47
011-10-06	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	0,00	0	0,00
011-10-08	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	25.777,46	0	-25.777,46
-	Brak grupy	0,00	4.424.054,93	4.424.054,93
SUMA		4.424.054,93	4.424.054,93	0,00

W roku 2022 r. Zespół dokonywał likwidacji składników majątku:

a) k-to 011 – „Środki trwałe” (9.176,00 zł):

- protokół z dnia 29.03.2022 r. (laptop) – na kwotę 4.418,00 zł,
- protokół z dnia 17.05.2022 r. (kopiarka Minolta) – na kwotę 4.785,00 zł,

b) k-to 013 – „Pozostałe środki trwałe” (25.718,69 zł):

- Protokół z dnia 31.01.2022 r. (laptop) – na kwotę 2.990,00 zł,
- Protokół z dnia 28.02.2022 r. (laptop – 2 szt.) – na kwotę 4.185,00 zł,
- Protokół z dnia 25.02.2022 r. (laptop) – na kwotę 2.775,00 zł,
- Protokół z dnia 29.03.2022 r. (laptop) – na kwotę 3.425,00 zł,
- Protokół z dnia 14.04.2022 r. (laptop – 4 szt., skaner – 3 szt.) – na kwotę 9.840,47 zł,
- Protokół z dnia 21.04.2022 r. (laptop) – na kwotę 2.503,22 zł,

c) K-to 014 – „Zbiory biblioteczne” (19,56 zł):

- Protokół 1/2022 z 15.09.2022 r. (likwidacja lektur zagubionych przez uczniów) – na kwotę 19,56 zł,

Likwidacji dokonano na podstawie protokołów sporządzonych przez specjalnie powołaną komisję. Wszystkie sporządzone na tą okoliczność protokoły zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Poza opisaną powyżej likwidacją środków trwałych stwierdzono, iż pod datą 31.12.2022 r. dokonano wyksięgowania z konta 014-10-03 księgozbioru o wartości 81.248,09 zł (akta kontroli str. 111-112). W oparciu o dokumenty załączone do polecenia księgowania kontrolujący nie byli w stanie ustalić z czego wynika ww. wartość wyksięgowanego księgozbioru oraz czy decyzja została zatwierdzona przez kierownika jednostki.

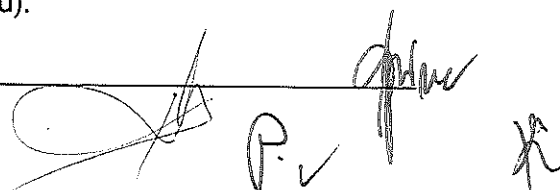
W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do głównej księgowej z pisemnym zapytaniem na podstawie czyjej dyspozycji oraz w oparciu o jakie dokumenty dokonano, pod datą 31.12.2022 r., wyksięgowania z konta 014-10-03 – „Podręczniki” księgozbioru o łącznej wartości 81.228,53 zł (dow. zso3/2022/12/373). Zgodnie z pisemną odpowiedzią udzieloną przez główną księgową „wyksięgowanie z konta 014-10-03 na kwotę 81.228,53 zł., dok. księgowym nr zso3/2022/12/373 jest za zgodą Pani L

W załączeniu

do pisma przekazuję dokument źródłowy na podstawie, którego nastąpiło księgowanie. Omyłkowo był wpięty do innego segregatora.” Odpowiedź głównej księgowej wraz z zapytaniem stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli, dnia 12.12.2023 r., Zespół kontrolujący dokonał oględzin pomieszczeń w budynkach przy ulicy Estkowskiego 3 w Gorzowie Wielkopolskim. Kontrolujący wygenerowali zestawienie ewidencji składników majątku nabytych w 2022 r. (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, wyposażenie – akta kontroli str. 113-115) na podstawie, którego dokonano kontroli czy zaewidencjonowanie składniki znajdują się na terenie ZSO-3. Sprawdzono pozycje od 6 do 57 zawarte ww. zestawieniu.

Zespół kontrolujący został oprowadzony przez kierownika gospodarczego po szkole oraz szkolnych pracowniach, gdzie prowadzone są zajęcia dla uczniów. Stwierdzono, że wybrane do weryfikacji składniki majątku znajdowały się na terenie ZSO-3, za wyjątkiem trzech filamentów do drukarki 3D ujętych w poz. 36-38 powyższego zestawienia. Filamenty do drukarki (o wartości 166,05 zł każdy) zostały zakupione wraz z drukarką i uległy zużyciu. Biorąc pod uwagę, iż filamenty są materiałem którym drukarka 3D tworzy wydruki oraz, że nie spełniają definicji środka trwałego, nie powinny być ujmowane w ewidencji majątku. Ponadto stwierdzono, że nie wszystkie składniki majątku zostały oznaczone numerami inwentarzowymi, co utrudniało ich identyfikację. Prawidłowe oznakowanie jest szczególnie istotne w odniesieniu do sprzętu komputerowego (laptopów) które mają identyczne cechy jakościowe i różnią się wyłącznie numerem seryjnym (jednocześnie do programu inwentarzowego nie wprowadzono numerów seryjnych sprzętu).



7.2. Inwentaryzacja okresowa

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2021 r., z zachowaniem terminu wskazanego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości (poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 04.09.2019 r. w związku z reorganizacją Szkoły Podstawowej nr 7 i Zespołu).

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 3/2021/2022 Dyrektora ZSO-3 z dnia 04 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacją objęto: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki niskocenne oraz wartości niematerialne i prawne (w drodze porównania sald). Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 6 trzyosobowych komisji inwentaryzacyjnych, których zadaniem było dokonanie spisu z natury w ramach dwóch pól spisowych – określonych w ww. zarządzeniu. Komisje inwentaryzacyjne otrzymały arkusze spisowe wydrukowane z programu Progman Majątek WEB wg umiejscowienia składników majątku (zawierające nazwę, numer inwentarzowy składnika majątku). Wydano 76 arkuszy spisowych wydrukowanych z programu bez naniesionych ilości. Komisja inwentaryzacyjna uzupełniła ilość składników majątku, następnie Kierownik gospodarczy wycenił ich wartość. Główny księgowy sprawdził zgodność danych zawartych w arkuszach z ewidencją księgową. Na podstawie uzupełnionych arkuszy spisowych sporządzono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

W oparciu o protokół poinwentaryzacyjny Zespół kontrolujący stwierdził, że na koniec 2021 r. wystąpiły różnice pomiędzy ilością ewidencyjną, a spisaną z natury pozostałych środków trwałych (konto 013) w wartości łącznej 28.000 zł (nadwyżka). Jak ustalono nadwyżka wyniknęła z faktu dokonania nabycia środków trwałych po rozpoczęciu inwentaryzacji podczas gdy w momencie rozpoczęcia czynności inwentaryzacyjnych brak jest możliwości wprowadzania danych do ewidencji środków trwałych, Zgodnie z decyzją Dyrektora Zespołu z dnia 05.01.2022 r., stwierdzone w wyniku inwentaryzacji superaty przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w planie kont.

7.3. Inwentaryzacja roczna

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostka ma obowiązek na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzić inwentaryzację:

- wartości niematerialnych i prawnych poprzez porównanie ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji drogą spisu ich z ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności oraz zobowiązań wobec kontrahentów – weryfikacja na podstawie dokumentów otrzymanych od banków i kontrahentów, potwierdzających stan aktywów i zobowiązań.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że Zespół na koniec 2022 roku sporządził inwentaryzację roczną:

- przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji sald następujących kont księgowych: 011, 013, 014, 020, 071, 072, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860,
- przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie, na tą okoliczność sporządzono protokół,
- dokonano inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych – potwierdzono protokołem (wartość niezgodna z kontem 014 – co opisano wyżej w protokole),
- przedstawiono dokumenty dotyczące uzgodnienia sald z kontrahentami,
- porównano wartość majątku ujętego w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

8. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

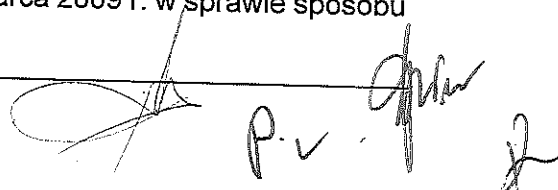
W kontroli wykorzystano następującą dokumentację:

- zapisy konta 135,
- analityczne zestawienie obrotów i sald konta 234 – pożyczki mieszkaniowe,
- zapisy konta 234,
- protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
- wyciąg bankowy z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zespół jako jednostka budżetowa zobowiązany 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 ze 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 z programu Progran Kadry (raport: „Przeciętna liczba zatrudnionych” – lata 2020-2022 (akta kontroli str. 116-121) kontrolujący ustalili przeciętną liczbę zatrudnionych oraz wysokość należnego odpisu na ZFŚS w poszczególnych latach. Podczas dokonywania wyliczeń wykorzystano średnie miesięczne zatrudnienie wygenerowane na zestawieniach opisanych powyżej, liczone metodą uproszczoną, a 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 kontrolujących na podstawie liczby osób objętych opieką socjalną.

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

Wyliczono należny odpis w Zespole 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	12,95	11,05	10,67
6.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych	34,43	38,03	42,30
7.	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	24	27	22
8.	Wysokość należnego odpisu na ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi (poz. 2 x poz. 5)	20.075,87	17.130,37	17.743,89
9.	Wysokość należnego odpisu na nauczycieli (poz. 3 x poz. 6)	104.261,27	115.162,83	141.693,58
10.	Odpis na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną	6.201,12	6.976,26	6.097,52
11.	Odpis na nauczycieli będących emerytami i rencistami (5% pobieranych świadczeń - art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela)	66.073,12	78.790,75	83.684,51
12.	Razem odpis należny (poz. 8+9+10+11)	196.611,38	218.060,21	249.219,50
13.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy	242.220,00	218.501,00	250.229,00
Różnica (poz. 13 - poz. 12)		45 608,62	440,79	1.009,50
			47.058,91	

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 45.608,62 zł niż odpis należny,

- w roku 2021 przekazano kwotę wyższą o 440,79 zł niż odpis należny,
- w roku 2022 przekazano kwotę wyższą o 1.009,50 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę wyższą o 47.058,91 zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami uzyskanymi do głównej księgowej, różnice w odpisie w latach 2021-2022 wynikają z faktu przyjęcia do wyliczenia niewłaściwej ilości osób średnio zatrudnionych, natomiast w roku 2020 r. z rozdziału 80195 przelano środki na rachunek ZFŚS do wysokości planu, a nie do wysokości należnego odpisu za emerytowanych pracowników i nie dokonano korekty odpisu w grudniu 2020 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez głównego księgowego, powyższa kwota została w trakcie kontroli, tj. 29.11.2023 r. wpłacona na rachunek urzędu (WB 41/2023, nr dokumentu: ZSO3/2023/11/54).

8.2. Rozliczenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Kontrolujący przeanalizowali analityczne zestawienia obrotów i sald oraz zapisy kont analitycznych konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie dotyczącym udzielonych pożyczek mieszkaniowych, oraz dokumenty dotyczące zgody na udzielenie pożyczki mieszkaniowej. 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 Zespole kształtuje się w następujący sposób:

- a) udzielono 4 nowych pożyczek mieszkaniowych - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji ZFŚS i decyzją Dyrektora,
- b) na dzień 31.12.2022 r. w Zespole funkcjonują 4 pożyczki,
- c) udzielone pożyczki są regularnie spłacane,
- d) żadna z pożyczek nie została umorzona.

Zespół kontrolujący nie wnosi w tym zakresie uwag.

8.3. 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 Zespołu. 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 18 – ZFŚS Emeryci świadczenia świąteczne (68 poz.), LP 98 – Świadczenia świąteczne – nauczyciele oraz obsługa i administracja (67 poz.), LP 44 – Świadczenie urlopowe (nauczyciele) (57 poz.), LP 35 – Wczasy pod gruszą (65 poz.), LP 7 – emeryci – wczasy pod gruszą (68 poz.), przeanalizowali czy wszystkie osoby ujęte na poszczególnych listach złożyły wnioski o świadczenie. Nie stwierdzono przypadku ujęcia na ww. listach osób, które nie złożyły wniosku.

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 z późn. zm.) „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).

Ponadto zgodnie z brzmieniem art. 111 ust. 1 ww. ustawy podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

W trakcie kontroli dokonano porównania danych dotyczących uczniów wykazanych przez ZSO-3 w SIO (wg stanu na dzień 30.09.2023 r.) z danymi znajdującymi się w dokumentacji źródłowej Zespołu: przedłożonych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, przygotowanych przez Sekretarza Zespołu zestawień uczniów ZSO-3 (**załącznik nr 9** do protokołu).

9.1. Ogólna liczba uczniów**9.1.1. III Liceum Ogólnokształcące (zwane dalej III LO)**

Zgodnie z danymi ujętymi w SIO, według stanu na 30.09.2023 r., do III LO uczęszczało ogółem 601 osób, z czego 10 osób posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W szkole nauka realizowana była w 20 oddziałach (załącznik nr 10 do protokołu).

Kontrolujący porównali dane wykazane w dokumentacji źródłowej z danymi ujętymi w SIO, wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Lp.	Oddział	Wg SIO	Wg kontrolujących	Różnica
1.	IA	32	32	0
2.	IB	32	32	0
3.	IC	33	34	-1
4.	ID	31	30	1
5.	IE	32	32	0
6.	IF	32	32	0
7.	IG	32	32	0
8.	IIA	29	29	0
9.	IIB	32	32	0
10.	IIC	32	32	0
11.	IID	29	29	0
12.	IIE	30	30	0
13.	IIF	26	26	0
14.	IIIA	29	29	0
15.	IIIB	29	29	0
16.	IIIC	32	32	0
17.	IIID	29	29	0
18.	IVA	27	27	0
19.	IVB	28	28	0
20.	IVC	25	25	0
Ogółem:		601	601	0

W oparciu o przeprowadzoną analizę, stwierdzono różnice pomiędzy poszczególnymi oddziałami klas I. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu, w I klasach uczniowie dość często zamieniają się między klasami, zmiany te nie mają wpływu na ogólną liczbę uczniów w SIO.

9.1.2. Szkoła Podstawowa nr 7 (zwana dalej SP 7)

Zgodnie z danymi ujętymi w SIO, według stanu na 30.09.2023 r., do SP 7 uczęszczało ogółem 83 osoby, z czego 1 osoba posiadała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. W szkole nauka realizowana była w 5 oddziałach (załącznik nr 11 do protokołu). Kontrolujący porównali dane wykazane w dokumentacji źródłowej z danymi ujętymi w SIO, wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Lp.	Oddział	Wg SIO	Wg kontrolujących	Różnica
1.	IIIA	17	17	0
2.	IVA	12	12	0
3.	VA	16	16	0
4.	VIA	22	22	0
5.	VIIA	16	16	0
Ogółem:		83	83	0

W oparciu o przeprowadzoną analizę, nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wykazanymi w SIO, a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

9.2. Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

W odniesieniu do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w trakcie kontroli dokonano porównania danych dotyczących uczniów wykazanych w SIO z danymi uzyskanymi z udostępnionych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, m.in. w zakresie rodzaju niepełnosprawności, daty wydania orzeczenia, czy okresu obowiązywania orzeczenia.

Dokonane ustalenia przedstawiono w poniższych tabelach porównawczych:

Lp.	Inicjały	Numer orzeczenia	Rodzaj niepełnosprawności	Data wydania	Data obowiązywania
1.	I.C.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
2.	A.G.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
3.	P.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
4.	E.Z.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
5.	W.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
6.	O.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
7.	H.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
8.	B.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
9.	J.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
10.	A.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
11.	J.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

Rodzaj niepełnosprawności	Wg SIO	Wg kontrolujących	Różnica
III LO			
słabowidzący	1	1	0
słabosłyszący	2	2	0
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	2	2	0
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	5	5	0
SP 7			
słabosłyszący	1	1	0
RAZEM ZSO-3:	11	11	0

Z powyższych tabel wynika, że dane w SIO są zgodne z orzeczeniami dotyczącymi uczniów ZSO-3, które udostępniono podczas kontroli.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli kompleksowej.
2. Wyjaśnienia dyrektora Zespołu ws. podmiotu realizującego kształcenie zawodowe nauczycieli.
3. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w grudniu 2022 r.
4. Zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w grudniu 2022 r.
5. Zestawienie dochodów i podatku VAT pobranych i odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2022 r.
6. Zestawienie składek i deklaracji miesięcznych ZUS DRA przekazanych do ZUS w 2022 r.
7. Wyjaśnienie dyrektora Zespołu ws. salda zbiorów bibliotecznych na koniec 2022 r.
8. Wyjaśnienia głównego księgowego Zespołu ws. wyksięgowania księgozbioru w 2022 r.
9. Wykaz obowiązujących orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.
10. Zestawienie uczniów III LO z podziałem na oddziały wg stanu na 30.09.2023 r.
11. Zestawienie uczniów SP-7 z podziałem na oddziały wg stanu na 30.09.2023 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3 w Gorzowie Wielkopolskim.

Gorzów Wielkopolski dnia 11.01.2024 r.

Kontrolujący:

Pracownik Specjalista

Podinspektor

Kontrolowani:

Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 3

mgr

(Dyrektor)

Ładziński Annoto
(Główny księgowy)

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 3
ul. Estkowskiego 3
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 720-24-00, fax 95 720-21-49

Edm