

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym
im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 36/2022 i 37/2022 z dnia 20.10.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

Mariusz Bazan – dyrektor od 01.07.2017 r. do 31.08.2021 r. na mocy Uchwały Nr 430/2017 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 5 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie, powierzenie stanowiska przedłużono Uchwałą Nr 420/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. na okres od 01.09.2021 r. do 31.08.2026 r.

Anna Sznitowska – główny księgowy od 07.01.2016 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrola została zaplanowana w dniach 24-28 października 2022 r. i przedłużona do 13 stycznia 2023 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 24-28 października 2022 r.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli.
2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Ad. 1 Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 868 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820).

Na potrzeby kontroli system informacji oświatowej nazywany będzie systemem lub w skrócie SIO.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej w oparciu o dane zgromadzone w bazie danych SIO zawarte w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, sporządzono zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. Zestawienia zostały udostępnione dla Starostwa Powiatowego w Choszcznie w dniu 15 grudnia 2022 r.

Prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów i porównano z danymi wynikającymi z dokumentacji przebiegu nauczania. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, wychowanków, dzienniki, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono poniższy stan na 30 września 2022 r.:

1. **W Szkole Podstawowej Specjalnej w SOSW w Suliszewie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:
 - a) 38,4891 uczniów z wagą P1;
 - b) 23 uczniów z wagą P5;
 - c) 9 uczniów z wagą P7;
 - d) 7 uczniów z wagą P8;
 - e) 10 uczniów z wagą P51.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono stan uczniów w liczbie 39 uczniów. Zgodnie z ust. 26 załącznika do rozporządzenia w sprawie podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{f,i}$, $N_{1,i}$, $N_{2,i}$, $N_{36,i}$, $N_{54,i}$, $N_{56,i}$, $N_{57,i}$, $N_{58,i}$, $N_{59,i}$, $N_{60,i}$, $N_{91,i}$, $N_{92,i}$, $N_{93,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów szkół podstawowych należy zmniejszyć o 1,31%. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P1 dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5 000 mieszkańców w i-tej jednostce samorządu terytorialnego niespełniającej kryterium o którym mowa w ust. 13, winna wynosić 38,4891 uczniów. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 23 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P5 dla

uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów lub słuchaczy szkół podstawowych specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i klas szkół ponadgimnazjalnych specjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych specjalnych, w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- c) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 9 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P7 - dla uczniów lub słuchaczy niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
 - d) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 7 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi, organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno – pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagający stosowania specjalnej organizacji i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
 - e) na podstawie książki uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 10 uczniów przypisanych do wagi P51 dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
2. **W Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w SOSW w Suliszewie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:
- a) 9 uczniów z wagą P7,
 - b) 1 ucznia z wagą P8,
 - c) 10 uczniów z wagą P10,
 - d) 10 uczniów z wagą P15.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 9 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P7 - dla uczniów lub słuchaczy niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi, organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno – pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem, w tym z zespołem Aspergera - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 10 uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 10 uczniów przypisanych dla wagi P15 dla uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy oraz słuchaczy szkół policealnych. Waga P15 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P20, P33, P47. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

3. W Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej w Suliszewie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 13 uczniów z wagą P5,
- b) 2 uczniów z wagą P8,
- c) 15,5565 uczniów z wagą P10,
- d) 4,1484 uczniów z wagą P18,
- e) 11,4081 uczniów z wagą P19.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 13 uczniów przypisanych do wagi P5 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów lub słuchaczy szkół podstawowych specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i klas szkół ponadgimnazjalnych specjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych specjalnych, w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 2 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi, organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno – pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli było wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 15. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N10,i, N16,i, N17,i, N18,i, N19,i, N21,i, N22,i, N23,i, N24,i, N25,i, N26,i, N33,i, N47,i, N55,i, N56,i, N57,i, N58,i, N59,i, N60,i, N91,i, N92,i, N93,i, Lw,i i Li liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Po zwiększeniu liczba uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych, słuchaczy kolegów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych winna wynosić 15,5565 uczniów. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan w liczbie 4 uczniów kształcących się w zawodzie monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie. dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19,

winna wynosić 4,1484 ucznia. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan w liczbie 11 uczniów kształcących się w zawodzie pracownik pomocniczy obsługi hotelowej. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N10,i, N16,i, N17,i, N18,i, N19,i, N21,i, N22,i, N23,i, N24,i, N25,i, N26,i, N33,i, N47,i, N55,i, N56,i, N57,i, N58,i, N59,i, N60,i, N91,i, N92,i, N93,i, Lw,i i Li liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Po zwiększeniu liczba uczniów przypisanych do wagi P19 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20, winna wynosić 11,4081 uczniów. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

4. **Wychowankowie Ośrodka w SOSW w Suliszewie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 3 uczniów z wagą P8,
- b) 45 uczniów z wagą P69,
- c) 5 uczniów z wagą P76.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi wychowanków, dzienników zajęć, opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 3 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi, organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno – pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć ustalono stan uczniów w liczbie 45 uczniów przypisanych do wagi P69 - dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno – wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) oraz wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji

nauki i metod pracy. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- c) na podstawie opinii o wczesnym wspomaganiu rozwoju stwierdzono, że 5 dzieci posiada potrzebę wczesnego wspomagania określoną wagą P76 - dla dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno - wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno - wychowawczych oraz poradniach psychologiczno - pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe). Opinie były wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

Reasumując należy stwierdzić, że wykaz uczniów zawarty w Systemie Informacji Oświatowej będący podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej odzwierciedla stan faktyczny.

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli.

W zakresie prawidłowości danych zawartych w systemie informacji oświatowej odnośnie liczby etatów nauczycieli kontroli poddano liczbę etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 30 września 2022 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej. W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę (zdjęcie stanowi załącznik nr 2 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	3	3	-
MIANOWANY	3	3	-
DYPLOMOWANY	29,5	29,5	-
OGÓŁEM	35,5	35,5	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z SIO i jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w systemie w zakresie liczby etatów pedagogicznych są zgodne ze stanem faktycznym.

Ad. 2 Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości;
- Uchwałę Nr II/8/2010 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Powiatu choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr II/8/2010;
- Uchwałę Nr 693/2018 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018.

W oparciu o powyższe uregulowania kontroli poddano sprawozdania budżetowe złożone przez jednostkę w II kwartale 2021 r. W okresie tym jednostka zobowiązana była do sporządzenia sprawozdań:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 19 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 25 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

Zasady sporządzania powyższych sprawozdań określa załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej "Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" zwana dalej Instrukcją sporządzania sprawozdań.

W pierwszej kolejności sprawdzono sprawozdania miesięczne z gromadzenia dochodów oraz wydatkowania środków budżetowych. Kserokopie sprawozdań Rb-

27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 3 do protokołu, a kserokopie Rb-28S, za ten sam okres, stanowią załącznik nr 4 do protokołu. Sprawozdanie Rb-27S za czerwiec zostało skorygowane w dniu 02.08.2021 r. i to korekta stanowi załącznik do protokołu. Sprawozdania jednostka składała z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania za kwiecień 2021 r. złożono w dniu 07.05.2021 r., za maj 2021 r. w dniu 07.06.2021 r. oraz za czerwiec 2021 r. w dniu 12.07.2021 r.

Analizując dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S stwierdzono, że:

1. Dane w zakresie planu wykazywane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki. Plan finansowy na 2021 r. jednostka otrzymała załącznikiem nr 1/9 do Uchwały nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. Zgodnie z planem dochody jednostka ewidencjonowała w ramach działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziału 85403 Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze z rozbiciem na poszczególne paragrafy. Wydatki zostały zaś podzielone na dział 801 Oświata i wychowanie rozdziału 80102 Szkoły podstawowe specjalne, 80134 Szkoły zawodowe specjalne i 80195 Pozostała działalność i dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdziału 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze i 85495 Pozostała działalność. Do końca marca 2021 r. plan finansowy został zmieniony na mocy: uchwały Nr 369/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 11.01.2021 r., uchwały nr 385/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 03.03.2021 r., uchwały nr 397/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31.03.2021 r. oraz uchwałą nr 400/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31.03.2021 r. W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (załącznik nr 5) stwierdzono, że stany początkowe kont analitycznych były zgodne z planem pierwotnym powiększonym i zmniejszonym powyższymi uchwałami.

Szczegółowej analizie poddano zmiany planu finansowego dokonywane w kontrolowanym okresie w oparciu o:

- uchwałą nr 411/2021 z 13.05.2021 w dziale 854, rozdziale 85403 zwiększono wydatki w § 4300 Zakup usług pozostałych o kwotę 32 000 zł oraz dodano § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w kwocie 4 500 zł.
2. Dane w zakresie wykonania dochodów i wydatków wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
 3. Sprawozdania były wykazane w szczególowości: dział, rozdział, paragraf.
 4. Dane wyrażone były w złotych i groszach.
 5. Sprawozdania były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Szczegółowo kontroli poddano kwoty zawarte w sprawozdaniach. Wydatki oraz dochody porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych, zaś za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wypełniają kolumny "Plan" (po zmianach), "Należności", "Potrącenia", "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)", "Dochody otrzymane", "Saldo końcowe".

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S dokonano w oparciu o zapisy księgowe zaewidencjonowane na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 (załącznik nr 6) oraz konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 (załącznik nr 7). Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.) podatek VAT jest dochodem budżetu państwa i z tego względu dochody wykonane podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykazywane były w kwotach netto, zaś niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykazywane były w kwotach brutto. Dodatkowo zasadę ujmowania dochodów w kwotach netto zawarto w § 10 ust. 1 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018.

W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w zapisach konta 130. W tabeli 2 wykazano wysokość dochodów uzyskanych w poszczególnych miesiącach II kwartału i porównano je z dochodami wykazanymi w sprawozdaniach.

Tabela 2

Porównanie dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27 S z danymi z ewidencji księgowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Suliszewie w II kwartale 2021 r.

Miesiąc	Sprawozdania Rb-27S		Dane z ewidencji księgowej konto 130	
	§ 0830 - Wpływy z usług	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	§ 0830 - Wpływy z usług	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów
Kwiecień	5 898,42	66,00	5 898,42	66,00
Maj	4 448,85	58,00	4 448,85	58,00
Czerwiec	2 085,68	-	2 085,68	-
Razem	12 432,95	124,00	12 432,95	124,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli.

Od początku roku do końca II kwartału 2021 r. jednostka osiągnęła dochody zaewidencjonowane tylko w ramach § 0830 Wpływy z usług i § 0970 Wpływy z różnych dochodów. W ramach § 0830 ewidencjonowane były dochody ze sprzedaży żywienia pracownikom, za usługi ogrzewania, za usługi transportowe

i udostępnione media. Na paragrafie 0970 jednostka ujmowała wynagrodzenie pobierane z tytułu terminowego odprowadzenia podatku do Urzędu Skarbowego.

Sprawdzeniu poddano również kwoty wykazane w sprawozdaniu za czerwiec 2021 r. w kolumnach "Należności" i "Saldo końcowe". Jednostka ewidencjonowała należności tylko w tych paragrafach co księgowała dochody wykonane tj. w § 0830 Wpływy z usług i § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

Szczegółowe porównanie danych przedstawiono w tabeli 3.

Tabela 3

Porównanie należności i sald końcowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. z danymi z ewidencji księgowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Suliszewie

Paragraf	Sprawozdanie Rb-27S		Dane z ewidencji księgowej konto 221		Różnica	
	Należności	Saldo końcowe	Należności	Saldo końcowe	Należności	Saldo końcowe
0830	25 630,27	1 591,00	26 268,82	2 229,65	638,55	638,65
0970	308,00	0,00	308,00	0,00	0,00	0,00
Razem	25 938,27	1591,00	26 576,82	2 229,65	638,55	638,55

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli.

Jak wynika z powyższej tabeli zapisy księgowe zaewidencjonowane na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (załącznik nr 7) różniły się od danych zawartych w sprawozdaniu. Stwierdzone rozbieżności wynikały z:

- niewykazania w sprawozdaniu w kolumnie *Należności* i w kolumnie *Saldo końcowe* faktury nr 412/6/2021/SOSWS z dnia 29.06.2021 r. za dowóz uczniów na kwotę 690,20 zł, która stanowi dochód budżetowy. Należność tę ujęto w ramach dochodów własnych i wykazano w sprawozdaniu Rb- 34S. Dochód za dowóz uczniów nie został wymieniony w § 2 Uchwały Nr II/8/2010, gdzie wskazano rodzaje dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych. Nieujęcie tego dochodu w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych powoduje, że naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie winno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
- wykazania w sprawozdaniu, w kolumnie *Należności* i w kolumnie *Saldo końcowe* niektórych kwot w wartości brutto zamiast netto, czym zawyżono kwoty w sprawozdaniu o 51,65 zł. Ujęcie w sprawozdaniu kwot brutto zamiast netto narusza § 3 pkt 2 i 7 Instrukcji, oraz § 10 ust. 1 załącznika nr 1 do Uchwały nr 693/2018 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 8 października 2018 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie, w dniu 08.02.2023 r. złożyła Główny księgowy (załącznik nr 8).

Zgodnie z § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowe za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych. W sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wypełniane są wszystkie kolumny. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w § 10 ust. 4 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, a w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. "odciążeniu" tj. pomniejszeniu o odliczony podatek VAT z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym to z uwagi na zamknięcie roku budżetowego nie ma możliwości pomniejszenia wydatków o odliczony VAT w miesiącu następnym.

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe oraz zapisy księgowe zaewidencjonowane na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 (załącznik nr 6), 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (załącznik nr 5) i 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych (załącznik nr 9).

W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w zapisach konta 130. W tabeli 4 wykazano wysokość wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach II kwartału i porównano je z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach.

Tabela nr 4

**Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową
wydatków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie
w II kwartale 2021 r.**

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
801	80102	3020	16739,60	20924,50	25109,40	16739,60	20924,50	25109,40
		4010	313240,29	396696,45	481578,34	313240,29	396696,45	481578,34
		4040	76176,58	76176,58	76176,58	76176,58	76176,58	76176,58
		4110	58229,07	72132,32	87475,08	58229,07	72132,32	87475,08
		4120	5980,71	7406,11	9003,18	5980,71	7406,11	9003,18
		4440	0,00	30603,00	30603,00	0,00	30603,00	30603,00
		4710	0,00	312,89	556,19	0,00	312,89	556,19
		RAZEM	470336,25	604251,85	710501,77	470336,25	604251,85	710501,77
∞	∞	3020	10779,12	13473,90	16168,68	10779,12	13473,90	16168,68

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4010	176405,42	223873,53	272329,42	176405,42	223873,53	272329,42
		4040	43621,94	43621,94	43621,94	43621,94	43621,94	43621,94
		4110	32291,12	37998,43	44698,95	32291,12	37998,43	44698,95
		4120	2772,76	3367,69	4077,87	2772,76	3367,69	4077,87
		4440	0,00	16000,00	16000,00	0,00	16000,00	16000,00
		4710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RAZEM		265870,36	338335,49	396896,86	265870,36	338335,49
801	80195	4110	0,00	0,00	642,19	0,00	0,00	642,19
		4120	0,00	0,00	46,87	0,00	0,00	46,87
		4170	0,00	2904,09	5826,27	0,00	2904,09	5826,27
		4440	0,00	18900,00	18900,00	0,00	18900,00	18900,00
		4710	0,00	22,55	44,24	0,00	22,55	44,24
RAZEM		0,00	21826,64	25459,57	0,00	21826,64	25459,57	
854	85403	3020	26227,20	32721,50	39215,80	26227,20	32721,50	39215,80
		4010	605194,22	767471,19	943051,50	605194,22	767471,19	943051,50
		4040	141702,27	141702,27	141702,27	141702,27	141702,27	141702,27
		4110	93696,08	116424,80	143846,85	93696,08	116424,80	143846,85
		4120	11447,50	14135,56	17271,86	11447,50	14135,56	17271,86
		4170	751,96	805,20	1006,49	751,96	805,20	1006,49
		4210	12888,21	13729,63	15829,91	12888,21	13729,63	15829,91
		4220	2236,45	3047,45	4071,45	2236,45	3047,45	4071,45
		4260	56012,96	67618,22	68228,17	56012,96	67618,22	68228,17
		4280	45,00	45,00	92,00	45,00	45,00	92,00
		4300	17046,59	20865,60	23737,31	17046,59	20865,60	23737,31
		4360	1420,65	1722,00	2047,95	1420,65	1722,00	2047,95
		4390	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00
		4410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4430	17,00	5376,50	5376,50	17,00	5376,50	5376,50
		4440	0,00	53000,00	53000,00	0,00	53000,00	53000,00
		4700	270,00	270,00	270,00	270,00	270,00	270,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4710	0,00	277,18	586,18	0,00	277,18	586,18
RAZEM			968956,09	1239212,10	1459334,24	968956,09	1239212,10	1459334,24
854	85495	4440	0,00	2000,00	2000,00	0,00	2000,00	2000,00
RAZEM			0,00	2000,00	2000,00	0,00	2000,00	2000,00
OGÓŁEM			1705192,70	2205626,08	2594192,44	1705192,70	2205626,08	2594192,44

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację księgową i sprawozdania uzyskane ze Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Suliszewie.

Kontrolując dokumenty źródłowe oraz ewidencję księgową i porównując je z danymi ze sprawozdania stwierdzono:

1. Jednostka w sprawozdaniu wykazywała wydatki w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto i nie dokonywała w następnym miesiącu pomniejszeń o odliczony podatek VAT. Powyższe potwierdził w wyjaśnieniu Dyrektor jednostki (załącznik nr 10). "Nieodciążanie" wydatków narusza zapisy § 10 ust. 4 Załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018.
2. W sprawozdaniu za czerwiec 2021 r. w dziale 854 rozdziale 85403 § 4430 Różne opłaty i składki w kolumnie *Zaangażowanie* wykazano kwotę 1 248,50 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej konta 998 854-85403-4430 widnieje kwota o 606 zł większa tj. 1 854,50 zł (załącznik nr 9). Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzeniu poddano dowód źródłowy, stanowiący podstawę zaksięgowania zaangażowania - polisę seria POC numer 701226 na kwotę 3 709,00 zł, płatną w II ratach (załącznik nr 11). Koszt na 3 709,00 zł i zapłata I raty w wysokości 1 854,50 zł zostały zaewidencjonowane w maju 2021 r., co odzwierciedla wydruk analityki sald i obrotów za okres 1-12 2021 rok konta 201 1-0000000174 (załącznik nr 12). Dla drugiej raty wskazano termin zapłaty do 20.11.2021 r. Jak wynika z załącznika nr 9 w maju 2021 r. nie zaksięgowano zaangażowania w całej wysokości tylko w kwocie majowego wydatku - 1 854,50 zł (kwota stanowi składową kwoty 5 359,05 zł), pozostała kwota 1 854,50 zł została zaksięgowana, jako zaangażowanie w dniu 30.06.2021 r. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości na koncie 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego po stronie Ma jednostka winna ująć wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W chwili otrzymania polisy jednostka winna ująć kwotę 3 709,00 zł tytułem zaangażowania.

Zaksięgowanie części zaangażowania w innym terminie narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j . Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie.

Ponadto stwierdzono zaciągnięcie zobowiązania powyżej kwot określonych w planie finansowym. Na dzień 30.06.2021 r. w dziale 854, rozdziale 85403 § 4430 plan finansowy wynosił 6 625,00 zł (załącznik nr 5), zaangażowanie zaś 7 230,55 zł (załącznik nr 9) tj. o 605,55 zł więcej niż plan. Wykonanie planu wydatków na 30.06.2022 r. wynosiło 5 376,05 zł. Księgując II ratę zobowiązania z tytułu polisy ubezpieczeniowej na 1 854,50 zł przekroczone plan o 605,55 zł. Wobec powyższego naruszono art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej może w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

3. Analizując dowody źródłowe stwierdzono, że nieprawidłowo zaksięgowano część wydatku z tytułu umowy zlecenia za administrowanie siecią w maju 2021 r. na kwotę 148,07 zł. Wynagrodzenie stanowiło wydatek ujęty w planie w dziale 854, rozdziale 85403, § 4170. Zgodnie z załącznikiem nr 6 w tej podziałce klasyfikacji zaewidencjonowano wydatek tytułem podatku oraz składki na ZUS od tej umowy, zaś wynagrodzenie netto zostało ujęte w dziale 801, rozdziale 80195 § 4170. Błędne księgowanie narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Szczegółowej kontroli poddano również sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do końca II kwartału 2021 r. (załącznik nr 13). Sprawozdanie zostało złożone w obowiązującym terminie tj. w dniu 12.07.2021 r. Do sprawozdania złożono w dniu 02.08.2021 r. korektę i to w oparciu o nią przeprowadzono kontrolę. Analizując dane zawarte w sprawozdaniu stwierdzono, że:

1. Dane w zakresie planu wykazywane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki.
 2. Dane w zakresie wykonania wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
 3. Sprawozdanie było wykazane w szczególowości: dział, rozdział, paragraf.
 4. Dane wyrażone były w złotych i groszach.
 5. Sprawozdanie było podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.
- Szczegółowo kontroli poddano kwoty zawarte w sprawozdaniu. Wydatki oraz dochody porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - konta 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych - wydruk analityka sald i obrotów za

okres 04-06 2021 r. (załącznik nr 14) i dokumentów źródłowych. W wyniku kontroli ustalono:

1. Wykazane w części A dochody, w części B wydatki i stan środków pieniężnych wynikały z ewidencji księgowej.
2. W części C sprawozdania w wierszu *Należności netto* wykazano dane:
 - a) zawyżone o 690,20 zł tj. o kwotę należności za dowóz dzieci do szkoły. Nieprawidłowość została opisana podczas kontroli sprawozdania Rb-27S - protokół str. 11. Rozbieżność wynika z wydruku kartoteka sald i obrotów za okres 01-06 2021 rok dla jednostki 13-Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Suliszewo dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (załącznik nr 15). Wyjaśnienie w tym zakresie w e-mailu z dnia 03.02.2023 r. złożył Główny księgowy (załącznik nr 16). Powyższe stanowi naruszenie § 2 Uchwały Nr II/8/2010, gdzie wskazano rodzaje dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych. Ujęcie tego dochodu w sprawozdaniu Rb-34 S powoduje, że naruszono również § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie winno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
 - b) zawyżone o kwotę odpisu aktualizującego należności. Kwota odpisu aktualizującego należności wykazana została w sprawozdaniu w wierszu 2 o symbolu 021 w wysokości 12 187,49 zł i była zgodna z ewidencją księgową. Wobec powyższego *Należności netto* winny być pomniejszone o 12 187,49 zł. Nieprawidłowość narusza § 19 ust. 4 pkt 1 Instrukcji oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie winno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził poniższe nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dochód w kwocie 690,20 zł, z tytuł dowozu dzieci, będący dochodem budżetowym nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za czerwiec 2021 r., czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie winno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dochód ten został ujęty w sprawozdaniu Rb-34 S, czym naruszono w § 2 Uchwały Nr II/8/2010, gdzie wskazano rodzaje dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych.
2. W sprawozdaniu Rb-27 S za czerwiec 2021 r., w kolumnie *Należności* i w kolumnie *Saldo końcowe* niektóre kwoty wykazano w wartości brutto zamiast netto, czym zawyżono dane w sprawozdaniu o 51,65 zł. Ujęcie w sprawozdaniu kwot brutto zamiast netto powoduje naruszenie § 3 pkt 2 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań;
3. Jednostka prawidłowo wykazywała wydatki w sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, nie dokonywała jednak w następnym miesiącu

pomniejszy o odliczony podatek VAT, czym naruszono zapisy § 10 ust. 4 Załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018.

4. W sprawozdaniu Rb-28S za czerwiec 2021 r. w kolumnie *Zaangażowanie* wykazano dane o 606 zł niższe niż wynikają z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Częściowe zaangażowanie z tytułu polisy ubezpieczeniowej na kwotę 1 854,50 zł zaksięgowano w innym okresie sprawozdawczym, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie.
6. Zaciągnięto zobowiązanie o 605,55 zł wyższe niż plan finansowy, czym naruszono art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej może w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
7. Nieprawidłowo zaksięgowano część wydatku z tytułu umowy zlecenia za administrowanie siecią w maju 2021 r. Wynagrodzenie stanowiło wydatek ujęty w planie w dziale 854, rozdziale 85403, § 4170, zaś wynagrodzenie netto zostało ujęte w dziale 801, rozdziale 80195 § 4170. Błędne księgowanie narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane go zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
8. W części C sprawozdania Rb-34S w wierszu 1 *Należności netto* wykazano kwotę niepomniejszoną o kwotę odpisu aktualizującego należności tj. o 12 187,49 zł, czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 19 ust. 4 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w SIO w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie;

2. Zdjęcie danych o liczbie pracowników pedagogicznych wykazanych w SIO w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie;
3. Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
4. Kserokopie sprawozdań Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
5. Wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 dla konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych;
6. Wydruk analityka sad i obrotów za okres 04-06 2021 r. dla konta 130 Rachunek bieżący jednostki;
7. Wydruk analityka sad i obrotów za okres 04-06 2021 r. dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych;
8. Wyjaśnienie Głównego księgowego z dnia 08.02.2023 r. dotyczące sprawozdania Rb-27S;
9. Wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 dla konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych;
10. Wyjaśnienie Dyrektora w zakresie danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-28S;
11. Kserokopia polisy seria POC numer 701226;
12. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 1-12 2021 rok konta 201 1-0000000174
13. Kopia sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do końca II kwartału 2021 r.;
14. Wydruk analityka sad i obrotów za okres 04-06 2021 r. dla konta 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych;
15. Wydruku kartoteka sald i obrotów za okres 01-06 2021 rok dla jednostki 13- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Suliszewo dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych;
16. Wiadomość e-mail od Głównego księgowego z dnia 03.02.2023 r. w zakresie danych w sprawozdaniu Rb-34S.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego
w Suliszewie
/-/ mgr Mariusz Bazan

Choszczno, dnia 10 maja 2023 r.