

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno -
Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 44/2022 i 45/2022 z dnia 21.11.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli;

W kontrolowanym okresie funkcje pełnili:

Renata Grejć – p.o. Dyrektora; od 15.04.2020 r. zawieszona w pełnieniu obowiązków Dyrektora zarządzeniem nr 17/2020 Starosty Choszczeńskiego z dnia 15 kwietnia 2020 r., od 07.12.2021 r. przywrócona do pełnienia obowiązków Dyrektora zarządzeniem nr 34/2021 Starosty Choszczeńskiego z dnia 08 grudnia 2021 r.,

Barbara Filipczak – od 11.07.2020 r. w zastępstwie zawieszonego dyrektora na mocy Uchwały Nr 264/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 1 lipca 2020 r.

Ilona Trymerska – od 01.03.2020 do 31.03.2021 r. Główna księgowa.

Cecylia Wolniak – od 01.04.2021 p.o. Głównej księgowej.

P.o. Głównej księgowej została zatrudniona od 01.04.2021 r. na podstawie umowy zlecenia. Zleceniobiorca nie jest pracownikiem, bowiem zgodnie z definicją zawartą w Kodeksie pracy pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Zlecenie prowadzenia księgowości przez osobę niebędącą pracownikiem jednostki organizacyjnej narusza art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). W ustnym wyjaśnieniu p.o. Dyrektora poinformował, że wybór takiej formy prowadzenia księgowości, spowodowany był brakiem osób chętnych do zatrudnienia na tym stanowisku. W dniu 04.03.2021 r. ogłoszono konkurs na stanowisko Głównego księgowego, na które nikt nie aplikował. Z uwagi na konieczność zapewnienia ciągłości działań jednostki zdecydowano się na taką formę zatrudnienia.

Tematyka kontroli: Prawdliwość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrola została zaplanowana w dniach 28 listopada do 2 grudnia 2022 r. i przedłużona do 31 lipca 2023 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 28 listopada do 2 grudnia 2022 r.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawdliwość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli.
2. Prawdliwość 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.), zwanej dalej ustawą o systemie informacji oświatowej;
- 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), zwanym rozporządzeniem w zakresie danych dziedzinowych;
- 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) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie podziału subwencji oświatowej.

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 kolegów 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 Choszczynie 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 na dzień 30.09.2022 r. w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Niemieńsku 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 Niemieńsku** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:
 - 5 uczniów z wagą P1;
 - 1 ucznia z wagą P7;
 - 4 uczniów z wagą P8;

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 5 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 spełniającej kryterium, o którym mowa w ust. 13. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń 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. Orzeczenie 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 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 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.

2. W Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w SOSW w Niemieńsku: według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 4 uczniów z wagą P7,
- b) 6 uczniów 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 nauczania specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 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 6 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 - 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 Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Niemieńsku według SIO wykazano:

- a) 6 uczniów z wagą P69,
- b) 1 ucznia z wagą P76.

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

- a) na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć ustalono stan uczniów w liczbie 6 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. Waga P69 wyklucza się z wagami P65 i P66. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) na podstawie opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju stwierdzono, że 1 dziecko posiada potrzebę wczesnego wspomaganie rozwoju określoną wagą P76 - dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie 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). Opinia była wystawiona przed 30 września 2022 r. oraz ważna 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 (kol. b-c)
a	b	c	d
BEZ STOPNIA	2,83	2,50	+0,33
MIANOWANY	4,00	4,33	-0,33
DYPLOMOWANY	11	11	-
OGÓŁEM	17,83	17,83	-

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

Rozbieżności wykazane w SIO wynikały z błędnego ujęcia nauczyciela zatrudnionego na 0,33 etatu ze stopniem awansu zawodowego nauczyciel mianowany, jako nauczyciela bez stopnia. Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt a) ustawy o systemie informacji oświatowej to Szkoła jest odpowiedzialna za przekazanie danych w zakresie stopnia awansu zawodowego nauczycieli. Przekazanie do SIO danych niezgodnych ze stanem faktycznym narusza art. 49 ustawy o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którym przekazanie danych jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zgodności przekazanych danych ze

stanem faktycznym i dokumentacją szkoły. Na mocy art. 91 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej podmiot obowiązany do przekazywania danych po stwierdzeniu nieprawidłowości niezwłocznie dokonał poprawienia błędu. W dniu 20 grudnia 2022 r. jednostka skorygowała błąd, co potwierdza zdjęcie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z dnia 21 grudnia 2022 r. (załącznik nr 3 do protokołu).

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. Do kontroli jednostka przedłożyła:

- 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;

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.

Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 4 do protokołu, a kserokopie Rb-28S, za ten sam okres, stanowią załącznik nr 5 do protokołu. Sprawozdania za kwiecień 2021 r. złożono w dniu 10.05.2021 r., za maj 2021 r. w wersji papierowej w dniu 11.06.2021 r. (wersja elektroniczna wysłana 10.06.2021 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 1/10 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 rozbićciem 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. W okresie od początku roku do końca czerwca plan finansowy w zakresie dochodów nie ulegał zmianom. Zmiany wprowadzono w planie wydatków na podstawie niniejszych aktów:
 - a) uchwały nr 377/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 10 lutego 2021 r., na mocy której zmniejszono wydatki w rozdziale 80134 § 4010 o kwotę 40 zł i zwiększono w § 4040 o kwotę 40 zł
 - b) zarządzenie nr 5/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Niemieńsku z dnia 04.05.2021 r., na mocy którego zmniejszono wydatki w rozdziale 85403 § 4270 o 1000 zł oraz zwiększono w § 4280 o 1000 zł.
 - c) zarządzenie nr 6/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Niemieńsku z dnia 30.06.2021 r., na mocy którego w rozdziale 85403 dokonano zmniejszenia w § 4270 o 13260 zł oraz zwiększenia w § 4210 o 10 000 zł, w § 4260 2160 zł, w § 4280 o 500 zł i w § 4700 o 600 zł.
2. Dane w zakresie wykonania dochodów i wydatków wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
3. Sprawozdania były wykazane w szczególności: dział, rozdział, paragraf.
4. Dane wyrażone były w złotych i groszach.
5. Sprawozdania były podpisane przez p.o. Główną księgową i osobę zatrudnioną w zastępstwie dyrektora.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowe 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 01-12 2021 (załącznik nr 6 do protokołu) oraz konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 (załącznik nr 7 do protokołu). 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	3 673,46	51,43	3 673,46	51,43
Maj	1 925,82	3987,93	1 925,82	3987,93
Czerwiec	3 186,51	4 925,53	3 186,51	4 925,53
Razem	8 785,79	8 964,89	8 785,79	8 964,89

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli.

Od początku roku do końca II kwartału 2021 r. jednostka osiągnęła dochody zaewidencjonowane w ramach § 0830 Wpływy z usług i § 0970 Wpływy z różnych dochodów. W ramach § 0830 ewidencjonowane były dochody ze sprzedaży wyżywienia pracownikom, za udostępnione media i przewóz dzieci. Na paragrafie 0970 jednostka ujmowała wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa i refundację wynagrodzenia z Powiatowego Urzędu Pracy.

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.

Porównując dane zawarte w sprawozdaniach z zapisami księgowymi zaewidencjonowanymi na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (załącznik nr 7) stwierdzono rozbieżność polegającą na wykazaniu w sprawozdaniu w kolumnie *Należności* kwoty odpowiadającej kwocie dochodów wykonanych. Z ewidencji konta 221 wynika, że nie wszystkie należności zostały ściągnięte oraz, że niektórzy zobowiązani dokonali nadpłaty. Zgodnie z załącznikiem nr 7 kwota nieściągniętych należności wynosiła 448,94 zł brutto (444,58 zł netto) a nadpłacono kwotę 62,92 zł. Wykazanie nierzetelnych danych w kolumnie *Należności* powoduje, że dane w kolumnie *Saldo końcowe* również są nierzetelne. Powyższe narusza § 9 ust. 1 w związku z ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi osoba zatrudniona w zastępstwie dyrektora.

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.

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano w oparciu o zapisy księgowe zaewidencjonowane na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydruki analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 dla działu 801 rozdziału 80102, 80134 i 80195 (załącznik nr 8) i dla działu 854 rozdział 85403 i 85495 (załącznik nr 9).

W tabeli 3 wykazano wysokość wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach II kwartału i porównano je z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach.

Tabela nr 3

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	4 855,20	6 069,00	7 282,80	4 855,20	6 069,00	7 282,80
		4010	82 437,50	105 081,61	127 877,30	82 437,50	105 081,61	127 877,30
		4040	21 049,77	21 049,77	21 049,77	21 049,77	21 049,77	21 049,77
		4110	15 813,40	19 589,36	23817,92	15 813,40	19 589,36	23817,92
		4120	753,16	934,54	1 136,18	753,16	934,54	1 136,18
		4440	0,00	6 825,00	6 825	0,00	6 825,00	6 825

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
			4710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			124 909,03	159 549,28	187 988,97	124 909,03	159 549,28	187 988,97
801	80134	3020	20 153,60	25 192,00	30 230,40	20 153,60	25 192,00	30 230,40
		4010	323 008,40	411575,03	498 271,50	323 008,40	411 177,84	497 874,31
		4040	82 997,00	82 997,00	82 997,00	82 997,00	82 997,00	82 997,00
		4110	64 428,28	79 022,17	100 102,07	64 428,28	79 022,17	100 102,07
		4120	8 051,49	9 968,96	12 053,88	8 051,49	9 968,96	12 053,88
		4440	0,00	31 800,00	31 800,00	0,00	31 800,00	31 800,00
		4710	0,00	0,00	308,62	0,00	397,19	705,81
RAZEM			498 638,77	640 555,16	755 763,47	498 638,77	640 555,16	755 763,47
801	80195	4440	0,00	12 715,00	12 715,00	0,00	12 715,00	12 715,00
RAZEM			0,00	12 715,00	12 715,00	0,00	12 715,00	12 715,00
854	85403	3020	15 221,60	19 027,00	22 832,40	15 221,60	19 027,00	22 832,40
		4010	421 984,02	539 971,82	652 531,69	421 984,02	539 971,82	652 531,69
		4040	102 064,78	102 064,78	102 064,73	102 064,78	102 064,78	102 064,73
		4110	80 033,77	95 440,93	113 448,88	80 033,77	95 440,93	113 448,88
		4120	9 246,30	11 358,40	13 609,59	9 246,30	11 358,40	13 609,59
		4170	2 930,00	2 930,00	3 376,00	2 930,00	2 930,00	3 376,00
		4210	77 751,25	79 354,65	93 326,86	77 751,25	79 354,65	93 326,86
		4220	1 228,00	1 228,00	1 228,00	1 228,00	1 228,00	1 228,00
		4260	9 218,47	11 827,44	13 403,07	9 218,47	11 827,44	13 403,07
		4270	1 200,00	14 495,50	0,00	1 200,00	14 495,50	0,00
		4280	1 350,00	2 550,00	2 950,00	1 350,00	2 550,00	2 950,00
		4300	28 688,16	30 660,09	36 526,03	28 688,16	30 660,09	36 526,03
		4360	269,43	289,33	316,30	269,43	289,33	316,30
		4390	664,20	664,20	664,20	664,20	664,20	664,20
		4410	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4430	144,00	1 703,00	1 703,00	144,00	1 703,00	1 703,00
		4440	0,00	50 943,00	50 943,00	0,00	50 943,00	50 943,00
		4510	121,00	121,00	121,00	121,00	121,00	121,00
		4520	839,30	1 085,40	1 331,50	839,30	1 085,40	1 331,50
		4530	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4610	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4700	332,10	332,10	2 807,10	332,10	332,10	2 807,10
		4710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RAZEM	753 286,38	966 046,64	1 113 183,40	753 286,38	966 046,64	1 113 183,40
854	85495	4440	0,00	17 508,00	17 508,00	0,00	17 508,00	17 508,00
		RAZEM	0,00	17 508,00	17 508,00	0,00	17 508,00	17 508,00
		OGÓŁEM	1 376 834,18	1 796 374,08	2 087 158,84	1 376 834,18	1 796 374,08	2 087 158,84

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

Z tabeli nr 3 wynika, że w dwóch sprawozdaniach stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w sprawozdaniu a ewidencją księgową. W maju 2021 r. w rozdziale 80134 w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, stwierdzono zawyżenie w sprawozdaniu wydatków o 397,19 zł, a w § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający zaniżenie wydatków o kwotę 397,19 zł w odniesieniu do danych z ewidencji księgowej (załącznik nr 8). Sytuacja w czerwcu 2021 r. powtórzyła się i w rozdziale 80134 § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników ponownie nastąpiło zawyżenie wydatków o 397,19 zł, a w § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający zaniżenie o 397,19 zł. Wykazanie w sprawozdaniu niezetelnych danych narusza § 9 ust. 1 w związku z ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi osoba zatrudniona w zastępstwie dyrektora.

Analizując dokumenty źródłowe, ewidencję wydatków i plan finansowy stwierdzono wydatkowanie środków pieniężnych bez upoważnienia określonego planem finansowym na 2021 r. W kontrolowanym okresie jednostka:

- a) w dziale 854 rozdziale 85403 w § 4280 Zakup usług zdrowotnych dokonała wydatku w dniu 07.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę FV 38/05/221 z dnia 26.05.2021 r. za orzeczenie wynikające z kodeksu pracy, na kwotę ogółem 400 zł (załącznik nr 10);

W dniu 07.06.2021 plan finansowy wynosił 2 564,00 zł, wykorzystanie środków wynosiło 2 550,00 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 854-85403 § 4280 (załącznik nr 9). Dokonując zapłaty za wykazaną wyżej fakturę, łączna suma wydatków na 07.06.2021 r. wynosiła 2 950,00 zł, czym przekroczono plan finansowy o **386,00** zł. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 30.06.2021 r. na mocy Zarządzenia nr 6/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Niemieńsku z dnia 30.06.2021 r., zwiększając wydatki w rozdziale 85403 w § 4280 o 500,00 zł tj. do kwoty 3 064,00 zł.

- b) w dziale 854 rozdziale 85403 w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej dokonała wydatku w dniu 28.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę FV 239/06/2021 z dnia 21.06.2021 r. za szkolenie na kwotę ogółem 600 zł (załącznik nr 11);

W dniu 28.06.2021 plan finansowy wynosił 2 235,00 zł, wykorzystanie środków wynosiło 2 207,10 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 854-85403 § 4700 (załącznik nr 9). Dokonując zapłaty za wykazaną wyżej fakturę, łączna suma wydatków na 28.06.2021 r. wynosiła 2 807,10 zł, czym przekroczono plan finansowy o **572,10** zł. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 30.06.2021 r. na mocy Zarządzenia nr 6/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Niemieńsku z dnia 30.06.2021 r., zwiększając wydatki w rozdziale 85403 w § 4700 o 600,00 zł tj. do kwoty 2 835,00 zł.

Przekroczenie planu finansowego stanowi naruszenie art. 44 ust 1 pkt 3 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz ujęte w planie finansowym wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi osoba zatrudniona w zastępstwie dyrektora, jako kierownik jednostki, który zatwierdził do wypłaty środki z tytułu wykazanych faktur. Odpowiedzialność ponosi również p.o. Głównej księgowej, bowiem naruszyła art. 54 ust, 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym odpowiedzialna jest za dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez p.o. Głównej księgowej na dokumencie, oznacza, że kontrola została przeprowadzona nierzetelnie.

Powyższe czyny stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone odpowiednio w art. 11 ust. 1 i art. 18b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). Jednak zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowi naruszenia działanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Kwota minimalna w 2021 r. wynosiła 4 651,78 zł.

Wobec powyższego stwierdzone przekroczenie przez jednostkę planu finansowego w kwocie łącznej 958,10 zł nie stanowi dyscypliny finansów publicznych.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach.

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

1. Prowadzenia księgowości zlecono osobie niebędącej pracownikiem jednostki organizacyjnej, czym naruszono art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
2. W SIO błędnie wykazano nauczyciela zatrudnionego na 0,33 etatu ze stopniem awansu zawodowego nauczyciel mianowany, jako nauczyciela bez stopnia, czym naruszono art. 49 ustawy o systemie informacji oświatowej;
3. W sprawozdaniu Rb-27S za czerwiec 2021 r. w kolumnie *Należności* wykazano kwotę odpowiadającą kwocie dochodów wykonanych, podczas, gdy z ewidencji księgowej wynika, że nie wszystkie należności zostały ściągnięte oraz, że niektórzy zobowiązani dokonali nadpłaty. Wykazanie nierzetelnych danych w kolumnie *Należności* powoduje, że dane w kolumnie *Saldo końcowe* również są nierzetelne. Powyższe narusza § 9 ust. 1 w związku z ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. W sprawozdaniach Rb-28S za maj i czerwiec 2021 r. w rozdziale 80134 w § 4010 wykazano wydatki wyższe niż w ewidencji księgowej o 397,19 zł, a w § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający niższe niż w ewidencji o 397,19 zł, czym naruszono § 9 ust. 1 w związku z ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
5. Wydatkowano środki w wysokości o 958,10 zł wyższej niż wynikająca z planu finansowego, czym naruszono art. 44 ust 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 oraz 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Niemieńsku.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów na 30.09.2022 r. wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku;
2. Zdjęcie danych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby nauczycieli na dzień 30 września 2022 r. zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno -

- Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku wydruk z dnia 15.12.2022 r.;
3. Zdjęcie danych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby nauczycieli na dzień 30 września 2022 r. zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku wydruk z dnia 21.12.2022 r.;
 4. Kserokopie sprawozdań Rb – 27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
 5. Kserokopie sprawozdań Rb – 28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
 6. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2021konto 130 Rachunek bieżący jednostki - dochody;
 7. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2021 konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych;
 8. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konto 130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki działu 801, rozdział 80102, 80134 i 80195;
 9. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konto 130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki działu 854, rozdział 85403 i 85495;
 10. Kserokopia faktury nr FV 38/05/221 z dnia 26.05.2021 r. za orzeczenie lekarskie wynikające z kodeksu pracy;
 11. Kserokopia faktury FV 239/06/2021 z dnia 21.06.2021 r. za szkolenie;

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

p.o. Dyrektora
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego
w Niemieńsku
/-/ mgr Renata Grejć

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 3 sierpnia 2023 r.