

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego

w Choszczynie w dniach od 15.12.2022 r. do 28.04.2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 49/2022 i 50/2022 z dnia 08.12.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

Kontrola została zaplanowana w dniach 15-21 grudnia 2022 r. i przedłużona do 28 kwietnia 2023 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 15-21 grudnia 2022 r. oraz w dniach 4, 5, 9 i 10 stycznia 2023 r.

W kontrolowanym okresie funkcje pełnili:

Grzegorz Jacek Brzustowicz - Dyrektor do 31.08.2022 r.;

Aldona Wyroślak – Główny księgowy.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Piotr Kaczor - Dyrektor od 01.09.2022 r. na mocy Uchwały Nr 634/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 lipca 2022 r.

Aldona Wyroślak – Główny księgowy;

Agata Łuczak - Sekretarz szkoły;

Joanna Wolniak - Specjalista ds. kadr.

Tematyka kontroli: Prawdliwość danych zawartych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych.

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 Prawdliwość 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 (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 868 ze zm.), zwaną dalej ustawą;

- 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 dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych;

- 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 sposobu podziału subwencji.

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 kolegii 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 z przebiegu nauczania. Dane dotyczące uczniów zostały wygenerowane w dniu 15.12.2022 r., jednak zawierały błąd systemowy w zakresie przeliczeń liczby uczniów w technikach. W wyniku poprawienia błędów przez Ministerstwo Edukacji i Nauki w dniu 20 grudnia 2022 r. wydrukowano poprawne dane zawarte w systemie. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, księga wychowanków, wydruki list uczniów z elektronicznego dziennika, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

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

1. W I Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:
 - a) 4 uczniów z wagą P6,
 - b) 380,0331 uczniów z wagą P11,
 - c) 2,68 uczniów z wagą P40,
 - d) 380,0331 uczniów z wagą P55,
 - e) 380,0331 uczniów z wagą P60
 - f) 32,4221 uczniów z wagą P65.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, księgi wychowanków, dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć, orzeczeń o potrzebie

nauczania specjalnego i indywidualnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 369 uczniów (bez uczniów z Ukrainy). Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 m. in. liczebności N_{11} , liczbę uczniów liceum ogólnokształcącego należy zwiększyć o 2,99%. Po zwiększeniu liczba uczniów wynosiła 380,0331. Takie dane zawierała waga P11 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, waga P55 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (bez szkół specjalnych, policealnych i branżowych szkół II stopnia) oraz waga P60 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, niebędących szkołami specjalnymi, i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącego, dla dzieci i młodzieży, niewchodzących w skład zespołu, w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26, 27, 29, 38 lub 39 – N60,i. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 - dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (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. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P40 w wysokości 2,68. Waga P40 obejmuje uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Liczbę oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od 1 września 201 r. do 24 czerwca 2022 r. W szkole, w okresie tym, realizowane było nauczanie indywidualne zorganizowane w oparciu o 4 orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego dla 3 uczniów. Ilość uczniów przeliczanych tą wagą w Liceum Ogólnokształcącym przedstawia załącznik nr 2 do protokołu. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Liceum Ogólnokształcącym korzystających z internatu

wynosi 14 uczniów. Stan ten powiększono o średnioroczną liczbę uczniów korzystających z internatu, a nieuczących się w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie w roku szkolnym 2021/2022 w wysokości 17,49 osób. Średnioroczna liczba uczniów nieuczących się w szkole zgodnie z instrukcją do wypełniania danych w systemie dla wagi P65 wyliczona została według zasady suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10. Szczegółowe wyliczenia zawiera zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2021/2022 przebywających w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Choszczynie, będących uczniami innych szkół (załącznik nr 3 do protokołu). Zgodnie z ust. 30 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji, przy obliczaniu określonych w ust. 2 m. in. liczebności N_{65} , liczbę uczniów liceum ogólnokształcącego należy zwiększyć o 2,96%. Po zwiększeniu liczba uczniów wynosiła 32,4221. Łącznie wagą P65 - dla wychowanków internatów i burs, przeliczanych winno być 32,4221 uczniów. Wobec powyższego stwierdzono, że liczba uczniów wykazana w SIO jest zgodna ze stanem faktycznym.

2. W **Technikum nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 1 ucznia z wagą P6,
- b) 3 uczniów z wagą P8,
- c) 499,0742 uczniów z wagą P10,
- d) 302,7052 uczniów z wagą P18,
- e) 196,3690 uczniów z wagą P19,
- f) 84,2902 uczniów z wagą P22,
- g) 499,0742 uczniów z wagą P55,
- h) 499,0742 uczniów z wagą P60,
- i) 25,7400 uczniów z wagą P65.

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

- na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 482 uczniów. Zgodnie z ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N_{10} , liczbę uczniów klas IV dotychczasowego czteroletniego technikum prowadzonych w pięcioletnim technikum (klasy po gimnazjum) zmniejsza się o 33,33%. Z kolei ust 29 załącznika zobowiązuje przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N_{10} , liczbę uczniów pięcioletniego technikum (klasy po szkole podstawowej) zwiększyć o 10,23%. Liczba uczniów klas IV technikum dotychczasowego czteroletniego technikum prowadzonych w pięcioletnim technikum wynosiła 74 uczniów, co po zmniejszeniu dawało 49,3358 uczniów. Liczba uczniów w klasach po szkole podstawowej wynosiła 408 uczniów, co po zwiększeniu dawało 449,7384 uczniów. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych, wagi P55 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych dla dzieci

i młodzieży oraz wagi P60 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, niebędących szkołami specjalnymi, i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącego, dla dzieci i młodzieży, niewchodzących w skład zespołu, w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26, 27, 29, 38 lub 39 – N60, wynosi 499,0742 uczniów. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (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. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- 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 odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – 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. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P18 winno być przeliczanych 292 uczniów. Waga obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19; waga P18 nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. Zawodami, w których kształci szkoła, wymienionymi w ust. 19 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji jest zawód technik informatyk, technik mechanik i technik żywienia i usług gastronomicznych. W szkole w zawodach tych kształci się 292 uczniów, z czego w klasach IV technikum czteroletniego, 44 osoby i ich liczebność należało w oparciu o ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie podziału subwencji zmniejszyć o 33,33%, a w klasach technikum pięcioletniego kształci się 248 uczniów i ich liczebność należało, w oparciu o ust. 29 rozporządzenia w sprawie podziału

subwencji zwiększyć o 10,23%. Ustalony stan wynosił więc 302,7052 uczniów i był zgodny z danymi wykazanymi w SIO.

- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P19 winno być przeliczanych 190 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20; waga P19 nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy oraz uczniów przeliczanych wagami P33 i P47. Zawodem, w którym kształci szkoła, jest technik logistyk. W szkole w zawodzie kształci się 190 uczniów, z czego 30 uczniów w czteroletnim technikum i 160 uczniów w pięcioletnim technikum. W oparciu o ust. 27 i 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji dokonano przeliczeń stanu uczniów zmniejszając o 33,33% liczbę uczniów klas IV technikum czteroletniego i zwiększając o 10,23% liczbę uczniów w technikum pięcioletnim. Ogółem liczba uczniów wynosiła 196,369 uczniów i była zgodna z danymi zawartymi w SIO.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P22 winno być przeliczanych 82 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 120), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 122), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 106), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2019/2020 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 276), a także uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2018/2019 w zawodach, o których mowa w ust. 22; waga P22 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P23. W wadze tej wykazano uczniów uczących się w zawodzie: technik mechanik, którzy rozpoczęli naukę w latach 2022/2023, 2021/2022, 2020/2021 i 2019/2020. W szkole w zawodzie kształci się 82 uczniów, z czego 14 uczniów w czteroletnim technikum i 68 uczniów technikum pięcioletniego. W oparciu o ust. 27 i 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie

sposobu podziału dokonano przeliczeń stanu uczniów zmniejszając o 33,33% liczbę uczniów klas czteroletniego technikum i zwiększając o 10,23% liczbę uczniów technikum pięcioletniego. Ustalony stan uczniów wynosił 84,2902 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.

- na podstawie księgi wychowanków stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Technikum nr 1 korzystających z internatu wynosi 25 uczniów. Liczba ta przeliczana jest wagą P65 - dla wychowanków internatów i burs. Zgodnie z ust. 30 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji, przy obliczaniu określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności N65,i, N66,i i N67,i w i-tej jednostce samorządu terytorialnego liczbę wychowanków internatów i burs oraz internatów szkół artystycznych, będących uczniami liceum ogólnokształcącego, technikum, branżowej szkoły I stopnia lub liceum plastycznego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej, zwiększa się o 2,96%. Ustalony stan wychowanków wynosił 25,7400 i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.

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 4 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie na 30.09.2022 r.

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
Nauczyciel bez stopnia	5,88	5,88	-
Mianowany	12,58	12,58	-
Dyplomowany	51,89	52,89	1,00
OGÓŁEM	70,35	71,35	1,00

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w systemie w zakresie liczby nauczycieli dyplomowanych są niższe o 1 etat od stanu faktycznego. W wyniku analizy danych zawartych w systemie stwierdzono rozbieżność dotyczącą

nauczyciela, który od 20.04.2022 r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia i z tego względu w nowym roku szkolnym 2022/2023 nie miał przydzielonych godzin lekcyjnych. Wyjaśnienie w tym zakresie stanowi załącznik nr 5 do protokołu. Dane te zostały uzupełnione w wyniku czego raport odpowiada danym faktycznym, co potwierdza zdjęcie danych będące załącznikiem nr 6 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 19 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.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

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. 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 7 do protokołu, a kserokopie Rb-28S, za ten sam okres, stanowią załącznik nr 8 do protokołu. Sprawozdanie Rb-28S za czerwiec zostało skorygowane w dniu 06.09.2021 r. i to korekta stanowi załącznik do protokołu. Powyższe sprawozdania jednostka składała z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania za kwiecień 2021 r. złożono w dniu 10.05.2021 r., za maj 2021 r. w dniu 10.06.2021 r. oraz za czerwiec 2021 r. w dniu 08.07.2021 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 jednostka otrzymała załącznikiem nr 1/7 do Uchwały nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. W kontrolowanym okresie, plan finansowy w zakresie dochodów nie ulegał zmianom. W zakresie wydatków plan był zmieniany uchwałami Rady Powiatu Choszczeńskiego, uchwałami Zarządu Powiatu Choszczeńskiego i zarządzeniami Dyrektora. Zmiany planu dokonywane były w oparciu o:

a) zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 25.01.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r., zwiększające wydatki o kwotę 1 000,00 zł w rozdziale 80115 § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek, a zmniejszające wydatki w rozdziale 80115 § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o 1 000,00 zł;

b) uchwałę Nr 370/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 stycznia 2021 r., na mocy której zmniejszono:

- wydatki w rozdziale 80115 § 4010 o kwotę 38 833,00 zł;
- wydatki w rozdziale 80120 § 4010 o kwotę 43 409,00 zł;
- wydatki w rozdziale 80152 § 4010 o kwotę 556,00 zł;
- wydatki w rozdziale 85407 § 4010 o kwotę 5 832,00 zł;
- wydatki w rozdziale 85410 § 4010 o kwotę 7 613,00 zł;

na mocy której zwiększono:

- wydatki w rozdziale 80115 § 4710 o kwotę 38 833,00 zł;
- wydatki w rozdziale 80120 § 4710 o kwotę 43 409,00 zł;
- wydatki w rozdziale 80152 § 4710 o kwotę 556,00 zł;
- wydatki w rozdziale 85395 § 4017 o kwotę 13 380,24 zł, w § 4019 o kwotę 787,74 zł, w § 4047 o kwotę 5 664,58 zł, w § 4049 o kwotę 333,50 zł, w § 4117 o kwotę 3 273,78 zł, w § 4119 o kwotę 192,75 zł, w § 4127 o kwotę 418,36 zł, w § 4129 o kwotę 24,64 zł, w § 4307 o kwotę 50 228,90 zł, w § 4309 o kwotę 2 957,11 zł;
- wydatki w rozdziale 85407 § 4710 o kwotę 5 832,00 zł;
- wydatki w rozdziale 85410 § 4710 o kwotę 7 613,00 zł;

c) uchwałę Nr 377/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 10 lutego 2021 r. na mocy której zmniejszono:

- wydatki w rozdziale 80115 § 4040 o kwotę 8 206,17 zł;
- wydatki w rozdziale 80120 § 4040 o kwotę 5 880,62 zł;
- wydatki w rozdziale 80152 § 4010 o kwotę 1 020,68 zł;
- wydatki w rozdziale 85395 § 4047 o kwotę 10 856,09 zł, w § 4049 o kwotę 639,13 zł;
- wydatki w rozdziale 85407 § 4040 o kwotę 686,54 zł;
- wydatki w rozdziale 85410 § 4040 o kwotę 956,04 zł;

na mocy której zwiększono:

- wydatki w rozdziale 80115 § 4010 o kwotę 8 206,17 zł;
 - wydatki w rozdziale 80120 § 4010 o kwotę 5 880,62 zł;
 - wydatki w rozdziale 80152 § 4040 o kwotę 1 020,68 zł;
 - wydatki w rozdziale 85395 § 4017 o kwotę 10 856,09 zł i w § 4019 o kwotę 639,13 zł;
 - wydatki w rozdziale 85407 § 4010 o kwotę 686,54 zł;
 - wydatki w rozdziale 85410 § 4010 o kwotę 956,04 zł;
- d) zarządzenie Nr 4/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 26.02.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r. zmniejszające wydatki w rozdziale 85395 § 4307 o kwotę 56,66 zł i w § 4309 o kwotę 3,34 zł oraz zwiększające wydatki w rozdziale 85395 § 4277 o kwotę 56,66 zł i w § 4279 o kwotę 3,34 zł;
- e) zarządzenie Nr 6/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 31.03.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r. zmniejszające wydatki w rozdziale 80120 § 4260 o kwotę 1 911,56 zł i w rozdziale 80115 § 4300 o kwotę 632,61 zł oraz zwiększające wydatki w rozdziale 80120 § 4600 o kwotę 1 911,56 zł i w rozdziale 80115 § 4240 o kwotę 632,61 zł;
- f) uchwałę nr 404/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 22 kwietnia 2021 r., na mocy której zmniejszono wydatki w rozdziale 85395 § 4017 o kwotę 417,42 zł i w § 4019 o kwotę 24,58 zł oraz zwiększono wydatki w § 4717 o kwotę 417,42 zł i o 24,58 zł w § 4719;
- g) uchwałę nr 411/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 13 maja 2021 r., na mocy której zmniejszono wydatki w rozdziale 85395 § 4307 o kwotę 2 976,40 zł i w § 4309 o kwotę 175,23 zł oraz zwiększono wydatki w § 4017 o kwotę 2 350,71 zł, w § 4019 o kwotę 138,39 zł, w § 4117 o kwotę 404,07 zł, w § 4119 o kwotę 23,79 zł, w § 4127 o kwotę 56,97 zł, w § 4129 o kwotę 3,36 zł, w § 4217 o kwotę 72,94 zł, w § 4219 o kwotę 4,29 zł, w § 4717 o kwotę 91,71 zł i w § 4719 o kwotę 5,40 zł;
- h) zarządzenie Nr 10/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 20.05.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r. zmniejszające wydatki:
- w rozdziale 80115 § 4300 o kwotę 3 000,00 zł;
 - w rozdziale 80152 § 3020 o kwotę 20,00 zł, w § 4210 o kwotę 190,00 zł, w § 4270 o kwotę 20,00 zł;
 - w rozdziale 85395 § 4307 o kwotę 66,11 zł oraz w § 4309 o kwotę 3,89 zł;
- zwiększające wydatki :
- w rozdziale 80115 w § 4210 o kwotę 3 000,00 zł;
 - w rozdziale 80152 § 4260 o kwotę 200,00 zł i w § 4430 o kwotę 30,00 zł;
 - w rozdziale 85395 w § 4277 o kwotę 66,11 zł i w § 4279 o kwotę 3,89 zł;
- i) zarządzenie Nr 11/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 18.06.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r. zmniejszające wydatki:
- w rozdziale 80115 § 4300 o kwotę 2 500,00 zł;

- w rozdziale 80152 § 4210 o kwotę 60,00 zł, w § 4240 o kwotę 20,00 zł, w § 4270 o kwotę 20,00 zł;
 - w rozdziale 85410 § 4300 o kwotę 2 000,00 zł;
- zwiększające wydatki :
- w rozdziale 80115 §4260 o kwotę 2 500,00 zł;
 - w rozdziale 80152 §4260 o kwotę 80,00 zł, w § 4360 o kwotę 20,00 zł;
 - w rozdziale 85410 §4260 o kwotę 2 000,00 zł;
- j) uchwałę nr 431/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 17 czerwca 2021 r., na mocy której zwiększono wydatki :
- w rozdziale 80115 § 4440 o kwotę 2 114,00 zł;
 - w rozdziale 80120 § 4440 o kwotę 25 395,00 zł;
 - w rozdziale 80152 § 4440 o kwotę 870,00 zł;
 - w rozdziale 80195 § 4440 o kwotę 6 382,00 zł;
 - w rozdziale 85407 § 4170 o kwotę 600,00 zł, w § 4210 o kwotę 6 500,00 zł, w § 4300 o kwotę 2 600,00 zł i w § 4430 o kwotę 100,00 zł;
- k) uchwałę nr 437/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2021 r., na mocy której zwiększono wydatki :
- w rozdziale 80152 § 3020 o kwotę 10,00 zł, w § 4010 o kwotę 7 103,00 zł, w § 4110 o kwotę 1 216,00 zł, w § 4120 o kwotę 173,00 zł, w § 4260 o kwotę 225,00 zł, w § 4270 o kwotę 3,00 zł, w § 4280 o kwotę 14,00 zł, w § 4300 o kwotę 42,00 zł, w § 4360 o kwotę 28,00 zł, w § 4410 o kwotę 25,00 zł, w § 4430 o kwotę 16,00 zł, w § 4700 o kwotę 5,00 zł;
 - w rozdziale 85410 § 4210 o kwotę 200 zł, w § 4220 o kwotę 15 000 zł, w § 4260 o kwotę 1 250 zł, w § 4300 o kwotę 1 550 zł;
- l) zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 30.06.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2021 r. zmniejszające wydatki w rozdziale 80115 § 4430 o kwotę 1 700,00 zł i w rozdziale 85410 § 4260 o kwotę 5 000,00 zł oraz zwiększające wydatki w rozdziale 80115 § 4240 o kwotę 1 700,00 zł i w rozdziale 85410 § 4300 o kwotę 5 000,00 zł.
2. Dane w zakresie wykonania 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. Podstawę weryfikacji danych w zakresie ksiąg były wydruki analityki sald i obrotów, za poszczególne miesiące konta 130 - Rachunek bankowy. Ewidencja obrotów konta 130 za 04 2021 r., stanowi załącznik nr 9 do protokołu, ewidencja obrotów konta 130 za 05 2021 r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu oraz ewidencja obrotów konta 130 za 06 2021 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji, 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 oraz konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (załącznik nr 12 do protokołu). Dochody i należności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykazywane były w kwotach brutto zaś podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykazywane były w kwotach netto. W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w zapisach konta 130. Szczegółowe porównanie danych przedstawiono w tabeli 2.

Tabela nr 2

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z ewidencją księgową dochodów w II kwartale 2021 r.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S w zł			Ewidencja dochodów - konto 130 w zł		
dział	rozdział	paragraf	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
758	75814	0920	7,28	7,43	7,43	7,28	7,43	7,43
801	80115	0870	0,00	286,18	286,18	0,00	286,18	286,18
		0970	877,39	877,39	877,39	877,39	877,39	877,39
801	80120	0610	182,00	182	234,00	182,00	182	234,00
		0690	27,00	45	54,00	27,00	45	54,00
		0940	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
		0970	6 165,54	6269,95	6363,85	6 165,54	6269,95	6363,85
854	85407	0750	0,00	74,22	133,55	0,00	74,22	133,55
		0870	0,00	2000,00	2000,00	0,00	2000,00	2000,00
		0940	14,90	14,90	14,90	14,90	14,90	14,90
854	85410	0750	222,04	262,90	297,89	222,04	262,90	297,89
		0830	10221,03	13682,93	18032,82	10221,03	13682,93	18032,82
		0940	10,35	171,27	171,27	10,35	171,27	171,27

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację księgową i sprawozdania uzyskane z Zespołu Szkół nr 1 w Choszczynie.

Sprawozdanie za czerwiec 2021 r. poza danymi w zakresie planu i dochodów wykonanych zawierało wypełnione kolumny "Należności", "Potrącenia", "Saldo końcowe". Sprawdzeniu poddano prawidłowość tych danych w odniesieniu do danych z ewidencji księgowej zawartej w wydruku analityki sald i obrotów za okres 06 2021 konta 221 (załącznik nr 12 do protokołu). Z ewidencji konta 221 wynika, że jednostka nie prowadzi ewidencji należności dla wszystkich należności. Księgowaniu należności nie podlegają wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa i dochody za duplikaty legitymacji oraz świadectw. Jednostka księguje je w momencie wpłaty bezpośrednio na konta zespołu 7. Wskazano, że ewidencji na koncie 221 podlegają dochody naliczane na podstawie faktur, rachunków, decyzji bądź umów. Szkoła, jako jednostka budżetowa zobowiązana jest do ujmowania w księgach wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatności dochodów, co zostało określone w art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Pomijanie ewidencjonowania na kontach zespołu 2, należności które już wpłynęły, narusza wskazany przepis. Ponadto dokonywanie przypisu należności, które już wpłynęły ujednolici zasady księgowania dochodów w jednostce.

Kontroli prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano w oparciu o ewidencję kont: 130 - Rachunek bieżący jednostki. Szczegółowe dane o wydatkach zawiera tabela nr 3. W tabeli zestawiono dane w zakresie wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z danymi księgowymi w drugim kwartale 2021 roku z rozbiem na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w tabeli nr 3 obejmują wszystkie wydatki opłacone ze środków budżetowych.

Tabela nr 3

**Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z ewidencją księgową
wydatków Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie 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	80115	3020	44,58	716,10	743,91	44,58	716,10	743,91
		4010	739043,21	931213,57	1120085,20	739043,21	931213,57	1120085,20
		4040	188518,83	188518,83	188518,83	188518,83	188518,83	188518,83
		4110	134417,87	168815,67	205053,33	134417,87	168815,67	205053,33
		4120	13451,04	16845,95	19993,46	13451,04	16845,95	19993,46
		4170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4210	5330,08	5651,14	7042,62	5330,08	5651,14	7042,62

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4240	2571,05	2571,05	2571,05	2571,05	2571,05	2571,05
		4260	16018,17	16018,17	18956,46	16018,17	16018,17	18956,46
		4270	1041,02	1041,02	1041,02	1041,02	1041,02	1041,02
		4280	0,00	0,00	43,0	0,00	0,00	43,0
		4300	4557,38	5460,82	5838,83	4557,38	5460,82	5838,83
		4360	576,72	720,90	865,08	576,72	720,90	865,08
		4410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4430	35,36	44,20	53,04	35,36	44,20	53,04
		4440	9900,00	74261,00	74261,00	9900,00	74261,00	74261,00
		4710	0,00	436,21	703,94	0,00	436,21	703,94
RAZEM			1115505,31	1412314,63	1645770,77	1115505,31	1412314,63	1645770,77
801	80120	3020	53,54	397,36	411,27	53,54	397,36	411,27
		4010	859294,51	1068315,63	1269199,49	859294,51	1068315,63	1269199,49
		4040	192279,38	192279,38	192279,38	192279,38	192279,38	192279,38
		4110	152058,43	190225,73	226964,26	152058,43	190225,73	226964,26
		4120	18045,28	22671,63	26544,92	18045,28	22671,63	26544,92
		4170	2439,01	3829,74	5220,47	2439,01	3829,74	5220,47
		4210	13529,28	15537,92	19109,38	13529,28	15537,92	19109,38
		4220	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4260	63996,45	79103,61	92017,41	63996,45	79103,61	92017,41
		4270	518,07	518,07	716,75	518,07	518,07	716,75
		4280	85,44	128,16	128,16	85,44	128,16	128,16
		4300	29026,43	34657,79	39581,35	29026,43	34657,79	39581,35
		4360	2198,07	2633,05	3104,69	2198,07	2633,05	3104,69
		4410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4430	368,93	5340,99	5367,51	368,93	5340,99	5367,51
		4440	9500,00	68723,00	68723,00	9500,00	68723,00	68723,00
		4600	1911,56	1911,56	1911,56	1911,56	1911,56	1911,56
		4700	329,90	329,90	329,90	329,90	329,90	329,90
		4710	0,00	148,60	252,96	0,00	148,60	252,96
RAZEM			1345634,28	1686752,12	1951862,46	1345634,28	1686752,12	1951862,46
801	80152	3020	0,66	7,43	7,71	0,66	7,43	7,71
		4010	11471,23	14051,16	16651,19	11471,23	14051,16	16651,19
		4040	2537,68	2537,68	2537,68	2537,68	2537,68	2537,68
		4110	1884,59	2376,65	2819,46	1884,59	2376,65	2819,46
		4120	209,63	262,85	309,41	209,63	262,85	309,41
		4170	18,54	27,81	37,08	18,54	27,81	37,08
		4210	119,90	135,43	155,80	119,90	135,43	155,80
		4220	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4240	4,22	4,22	4,22	4,22	4,22	4,22
		4260	519,77	633,89	734,41	519,77	633,89	734,41
		4270	10,39	10,39	11,71	10,39	10,39	11,71
		4280	0,56	0,84	0,84	0,56	0,84	0,84
		4300	223,71	267,24	302,41	223,71	267,24	302,41
		4360	18,49	22,35	26,45	18,49	22,35	26,45
		4410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4430	2,71	35,91	36,15	2,71	35,91	36,15
		4440	30,00	437,00	437,00	30,00	437,00	437,00
		4700	2,20	2,20	2,20	2,20	2,20	2,20
		4710	0,00	3,89	6,36	0,00	3,89	6,36

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
RAZEM			17054,28	20816,94	24080,08	17054,28	20816,94	24080,08
801	80195	4440	5900,00	58337,00	58337,00	5900,00	58337,00	58337,00
	RAZEM		5900,00	58337,00	58337,00	5900,00	58337,00	58337,00
853	85395	3247	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3249	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4017	37388,66	44666,73	69184,39	37388,66	44666,73	69184,39
		4019	2200,13	2628,61	4072,04	2200,13	2628,61	4072,04
		4047	7284,60	7284,60	7284,60	7284,60	7284,60	7284,60
		4049	428,88	428,88	428,88	428,88	428,88	428,88
		4117	7683,64	8930,18	13144,76	7683,64	8930,18	13144,76
		4119	452,39	525,78	773,91	452,39	525,78	773,91
		4127	923,25	1029,09	1574,11	923,25	1029,09	1574,11
		4129	54,36	60,59	92,68	54,36	60,59	92,68
		4177	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4179	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4217	930,49	1477,43	1477,43	930,49	1477,43	1477,43
		4219	54,78	86,98	86,98	54,78	86,98	86,98
		4247	0,00	0,00	449,53	0,00	0,00	449,53
		4249	0,00	0,00	26,47	0,00	0,00	26,47
		4277	56,66	122,77	122,77	56,66	122,77	122,77
		4279	3,34	7,23	7,23	3,34	7,23	7,23
		4307	20301,77	23352,18	23748,83	20301,77	23352,18	23748,83
		4309	1195,23	1374,82	1398,17	1195,23	1374,82	1398,17
		4417	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4419	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
		4437	1395,82	1395,82	1395,82	1395,82	1395,82	1395,82
		4439	82,18	82,18	82,18	82,18	82,18	82,18
		4447	0,00	0,00	732,03	0,00	0,00	732,03
		4449	0,00	0,00	43,10	0,00	0,00	43,10
		4717	0,00	39,74	168,76	0,00	39,74	168,76
		4719	0,00	2,34	9,94	0,00	2,34	9,94
RAZEM			80436,18	93495,95	126304,61	80436,18	93495,95	126304,61
854	85407	3020	0,00	0,00	1376,35	0,00	0,00	1376,35
		4010	113679,44	150708,50	184142,19	113679,44	150708,50	184142,19
		4040	29715,46	29715,46	29715,46	29715,46	29715,46	29715,46
		4110	19666,89	24664,81	29871,11	19666,89	24664,81	29871,11
		4120	2647,86	3318,74	3996,43	2647,86	3318,74	3996,43
		4170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4210	1247,68	1666,54	2249,44	1247,68	1666,54	2249,44
		4260	1216,09	1261,22	1863,53	1216,09	1261,22	1863,53
		4270	163,59	163,59	163,59	163,59	163,59	163,59
		4280	43,00	43,00	43,00	43,00	43,00	43,00
		4300	6465,74	8108,31	10440,21	6465,74	8108,31	10440,21
		4360	580,56	725,70	870,84	580,56	725,70	870,84
		4430	455,60	664,50	873,40	455,60	664,50	873,40
		4440	1800,00	16162,00	16162,00	1800,00	16162,00	16162,00
		4500	1151,00	1151,00	1151,00	1151,00	1151,00	1151,00
		4710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			178832,91	238353,37	282918,55	178832,91	238353,37	282918,55

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
			Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
854	85410	3020	0,00	0,00	1559,48	0,00	0,00	1559,48
		4010	143847,62	181657,95	221166,84	143847,62	181657,95	221166,84
		4040	36490,96	36490,96	36490,96	36490,96	36490,96	36490,96
		4110	25953,65	32315,80	40572,25	25953,65	32315,80	40572,25
		4120	3680,51	4587,27	5446,95	3680,51	4587,27	5446,95
		4170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4210	3042,73	3410,96	4092,43	3042,73	3410,96	4092,43
		4220	6649,50	8820,50	9912,50	6649,50	8820,50	9912,50
		4260	18008,94	23048,33	26505,22	18008,94	23048,33	26505,22
		4270	179,58	179,58	179,58	179,58	179,58	179,58
		4280	0,00	43,00	129,00	0,00	43,00	129,00
		4300	7675,22	9640,06	12982,29	7675,22	9640,06	12982,29
		4360	580,56	725,70	870,84	580,56	725,70	870,84
		4430	35,60	44,50	52,24	35,60	44,50	52,24
		4440	2270,00	17972,00	17972,00	2270,00	17972,00	17972,00
		4710	0,00	68,15	132,69	0,00	68,15	132,69
		RAZEM	248414,87	319004,76	378065,27	248414,87	319004,76	378065,27
854	85495	4440	600,00	2018,00	2018,00	600,00	2018,00	2018,00
RAZEM			600,00	2018,00	2018,00	600,00	2018,00	2018,00
OGÓŁEM			2992377,83	3831092,77	4469356,74	2992377,83	3831092,77	4469356,74

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację księgową i sprawozdania uzyskane z Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie.

Z danych zawartych w tabeli nr 3 wynika, że informacje zawarte w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z ewidencją analityczną konta 130. Kontrolą objęto zgodność realizowanych płatności wynikających z wyciągów bankowych z podstawą zaciągnięcia zobowiązania tj. fakturą, rachunkiem, listami płac.

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

a) dziale 801 rozdziale 80152 w § 4260 Zakup energii dokonała wydatków:

- w dniu 06.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 8150/230/2021/F z dnia 07.04.2021 r. za gaz, na kwotę ogółem 8 025,69 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 53,13 zł (załącznik nr 13);

- w dniu 06.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 8150/231/2021/F z dnia 07.04.2021 r. za gaz, na kwotę ogółem 7 092,43 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 46,95 zł (załącznik nr 14);

W dniu 06.05.2021 plan finansowy wynosił 522 zł, wykorzystanie środków wynosiło 519,77 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 05.2021 konta 130 (załącznik nr 10). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 06.05.2021 r. wynosiła 619,85 zł, czym przekroczono plan finansowy o **97,85 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 20.05.2021 r. na mocy Zarządzenia nr 10/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 20.05.2021 r., zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4260 o 200,00 zł. Plan po zmianach wynosił 722,00 zł.

Ponowne przekroczenie planu, w tej podziałce, nastąpiło w czerwcu w wyniku dokonania wydatku:

- w dniu 09.06.2021r., tytułem zapłaty za fakturę nr 8150/232/2021/F z dnia 10.05.2021 r., za gaz na kwotę ogółem 7 747,52 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 51,29 zł (załącznik nr 15);

W dniu 09.06.2021 r. plan finansowy wynosił 722 zł, wykorzystanie środków wynosiło 681,84 zł co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 06.2021 konta 130 (załącznik nr 11). Dokonując zapłaty za wykazaną fakturę, łączna suma wydatków na 09.06.2021 r. wynosiła 733,13 zł, czym przekroczono plan finansowy o **11,13 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała Zarządzeniem Nr 11/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 18.06.2021 r. zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4260 o 80 zł. Plan po zmianach wynosił 806,00 zł.

b) w dziale 801 rozdziale 80152 w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej dokonała wydatku:

- w dniu 15.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr FV/004649/06/21/I z dnia 01.06.2021 r. za usługi telekomunikacji, na kwotę ogółem 878,31 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 3,86 zł (załącznik nr 16);

W dniu 15.06.2021 r. plan finansowy wynosił 24 zł, wykorzystanie środków wynosiło 22,35 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 06.2021 konta 130 (załącznik nr 11). Dokonując zapłaty za wykazaną wyżej fakturę, łączna suma wydatków na 15.06.2021 r. wynosiła 26,21 zł, czym przekroczono plan finansowy o **2,21 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 18.06.2021 zarządzeniem Nr 11/2021 Dyrektora Zespołu Szkół

nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4360 o 20,00 zł. Plan po zmianach wynosił 44,00 zł.

c) w dziale 854 rozdziale 85410 w § 4300 Zakup usług pozostałych dokonała wydatku:

- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr FS/00427/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za czyszczenie chodników, na kwotę ogółem 104 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 104 zł (załącznik nr 17);

- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr W/22762/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za wodę i ścieki, na kwotę ogółem 3 849,29 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 1531,01 zł (załącznik nr 18);

- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr FS/00425/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za odbiór odpadów, na kwotę ogółem 532,65 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 289,97 zł (załącznik nr 19);

- w dniu 22.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr P/P/13210909/00014/21 z dnia 07.06.2021 r. za energię elektryczną - dystrybucja, na kwotę ogółem 364,15 zł i całość ujęta w tym rozdziale (załącznik nr 20);

W dniu 21.06.2021 r. plan finansowy wynosił 11 000,00 zł, wykorzystanie środków wynosiło 10 693,16 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 06.2021 konta 130 (załącznik nr 11). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 22.06.2021 r. wynosiła 12 982,29 zł, czym przekroczono plan finansowy o **1 982,29 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 20.05.2021 r. na mocy Uchwały nr 437/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23.06.2021 r., zwiększając wydatki w rozdziale 85410 w § 4300 o 1 550,00 zł. Plan po zmianach wynosił 12 550 zł. Kolejne zwiększenie planu miało miejsce w dniu 30.06.2021 r. na mocy zarządzenia Nr 12/2021 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie, zwiększono wówczas wydatki w rozdziale 85410 w § 4300 o 5 000,00 zł. Plan po zmianach wynosił 17 550 zł.

Łącznie w kontrolowanym okresie przekroczono plan finansowy o 2 093,48 zł z czego:

- w dziale 801 w rozdziale 80152 na kwotę 111,19 zł,

- w dziale 854 w rozdziale 85410 na kwotę 1982,29 zł.

Wyjaśnienie w tym zakresie pismem nr KSIE/20/2023 z 13.04.2023 r. złożył Główny księgowy (załącznik nr 21).

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 ówczesny Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie, jako kierownik jednostki, który zatwierdził do wypłaty środki z tytułu wykazanych faktur. Odpowiedzialność ponosi również Główny księgowy, bowiem naruszył art. 54 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym odpowiedzialny 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 głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

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 2 093,48 zł, nie stanowi dyscypliny finansów publicznych.

Szczegółowej kontroli poddano również dane zawarte w sprawozdaniu Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z § 18 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdanie sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego. W badanym okresie jednostka złożyła sprawozdanie za okres od początku roku do końca drugiego kwartału 2021 r. Kserokopia stanowi załącznik nr 22 do protokołu. Dane w zakresie planu wynikały z zatwierdzonego planu finansowego jednostki. Dane w zakresie wykonania wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Dane wyrażone były w złotych i groszach. Wnikliwej analizie poddano kwoty zawarte w sprawozdaniach. Wydatki oraz dochody porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych, co przedstawia tabela 4.

Tabela 4.

Porównanie danych z ewidencji księgowej z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb -34S za II kwartał 2021 r.

	Dane wykazane w sprawozdaniu za I kwartał	Dane z ewidencji księgowej w II kwartale 2021 r.			Dane z ewidencji księgowej narastająco II kw.	Dane wykazane w sprawozdaniu za II kwartał
		Kwiecień 2021 r.	Maj 2021 r.	Czerwiec 2021 r.		
Dochody	1 843,50	999,50	2 699,50	9 849,00	15 391,50	15 391,50
Wydatki	1 646,47	1129,49	2 136,82	7 772,70	12 685,48	12 685,48

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o wydruki analityczne do konta 132 za II kwartał 2021 r. i sprawozdanie Rb-34S.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota zrealizowanych dochodów i wydatków odpowiadała ewidencji na koncie 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych, co potwierdzają wydruki analityki sald i obrotów za kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. (załącznik nr 23 do protokołu). Ewidencji księgowej również odpowiadały dane

wykazane w części C sprawozdania w zakresie należności i zobowiązań. Jak ustalono, w oparciu o wydruk kartoteki sald i obrotów za okres 01-06 2021 konta 202 (załącznik nr 24 do protokołu), na których ewidencjonowane są należności od uczniów oraz kartoteki sald i obrotów za okres 01-06 2021 dla konta 290 Odpisy aktualizujące należności (załącznik nr 25 do protokołu), dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi księgowymi. Sprawozdanie było podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach.

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

1. W kontrolowanym okresie stwierdzono przekroczenie planu finansowego w zakresie wydatków na kwotę 2 093,48 zł, czym naruszono 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;
2. Jednostka księgując wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa i dochody za wydanie duplikatu legitymacji oraz świadectw pomijała etap rozliczeń na kontach zespołu 2 i księgowwała je bezpośrednio na kontach zespołu 7, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt. 2 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 Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie;
2. Wyliczenie wartości wagi P40 w subwencji na rok 2023 dla Zespołu Szkół Nr 1 - Liceum Ogólnokształcącego;
3. Zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2021/2022 przebywających w internacie Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie, będących uczniami innych szkół;
4. Zdjęcie danych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie na dzień 15.12.2022 r.;
5. Wyjaśnienie Dyrektora z 19.12.2022 r. w zakresie liczby etatów nauczycieli dyplomowanych;

6. Zdjęcie danych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 1 w Choszcznie na dzień 20.12.2022 r.;
7. Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. ;
8. Kserokopie sprawozdań Rb-287S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
9. Wydruk analityki sald i obrotów, za 04 2021 r. konta 130 - Rachunek bankowy;
10. Wydruk analityki sald i obrotów, za 05 2021 r. konta 130 - Rachunek bankowy;
11. Wydruk analityki sald i obrotów, za 06 2021 r. konta 130 - Rachunek bankowy;
12. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 06 2021 konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
13. Kserokopia f-ry nr 8150/230/2021/F z dnia 07.04.2021 r. za gaz;
14. Kserokopia f-ry nr 8150/231/2021/F z dnia 07.04.2021 r. za gaz;
15. Kserokopia f-ry nr 8150/232/2021/F z dnia 07.05.2021 r. za gaz;
16. Kserokopia f-ry nr FV/004649/06/21/I z dnia 01.06.2021 r. za usługi telekomunikacji;
17. Kserokopia f-ry nr FS/00427/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za czyszczenie chodników;
18. Kserokopia f-ry nr W/22762/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za wodę i ścieki;
19. Kserokopia f-ry nr FS/00425/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za odbiór odpadów;
20. Kserokopia f-ry nr nr P/P/13210909/00014/21 z dnia 07.06.2021 r. za energię elektryczną - dystrybucja;
21. Pismo nr KSIE/20/2023 z 13.04.2023 r. Głównego księgowego;
22. Kserokopia sprawozdania Rb-34S za okres od początku roku do końca 2 kwartału roku 2021 r.;
23. Wydruk analityki sald i obrotów za kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. konta 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych;
24. Wydruk kartoteki sald i obrotów za okres 01-06 2021 konta 202;
25. Wydruk kartoteki sald i obrotów za okres 01-06 2021 konta 290.

PODPISY

Kontrolujący:

Dyrektor jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 1
w Choszcznie
/-/ mgr Piotr Kaczor

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 24 lipca 2023 r.