



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE</b> .....	3
1.1. Dane ogólne.....	3
1.2. Kierownictwo jednostki.....	3
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	5
1.3.1. Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku .....	5
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku.....	6
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości .....	6
1.4. System kontroli zarządczej .....	8
1.4.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej .....	8
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	10
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b> .....	12
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki .....	12
2.1.1. Obsługa bankowa .....	12
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	12
2.1.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) .....	17
2.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	18
2.3. Inwentaryzacja (rzeczowe składniki majątku, kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	27
<b>III. WYDATKI BIEŻĄCE</b> .....	34
3.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń .....	37
3.1.2. Nagrody .....	39
3.3. Terminowość regulowania zobowiązań .....	40
3.4. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS .....	44

*Handwritten signature in blue ink, possibly "Galek".*

*Handwritten signature in blue ink, possibly "MOR".*

## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola problemowa w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej.
- Osoby kontrolujące:
  - *Elżbieta Rybicka* – starszy inspektor kontroli,
  - *Tamara Todek* – starszy inspektor kontroli,działające na podstawie upoważnień wydanych w dniu 22 listopada 2017 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 60/17, 61/17.
- Okres objęty kontrolą: lata 2013 – 2016 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 4 grudnia 2017 roku do dnia 29 grudnia 2017 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

#### Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku

Ul. Chałubińskiego 13

80 – 807 Gdańsk.

Uchwałą Nr XLVII/1319/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 marca 2010 r. połączono z dniem 1 września 2010 r. Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II i VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego, funkcjonujące przy ul. Chałubińskiego 13 w zespół szkół, któremu nadano nazwę: Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z siedzibą przy ul. Chałubińskiego 13.

### 1.2. Kierownictwo jednostki

#### Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku pełni pan **Marcin Hintz**, któremu Prezydent Miasta Gdańska powierzył obowiązki dyrektora Zarządzeniem Nr 1077/10 z dnia 27 lipca 2010 r. na czas określony od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2015 r.

Zarządzeniem Nr 1104/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 3 sierpnia 2015 r. stanowisko dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku przy ul. Chałubińskiego 13 powierzono pan Marcinowi Hintz na czas określony od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

### **Pełnomocnictwa:**

Ustalono, że Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku panu Marcinowi Hintz Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem Nr 1105/15 z dnia 3 sierpnia 2015 r. udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) w szczególności do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miasta Gdańska w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciągania zobowiązań do wysokości kwot ustalonych w zatwierdzonym rocznym planie finansowym, a do czasu zatwierdzenia planów finansowych, dyrektor prowadzi działalność w ramach 1/12 projektu planu zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r., nr 241, poz. 1616);
- zawierania i rozwiązywania umów najmu w zakresie udostępnienia elewacji, ogrodzenia, terenu budynków i gruntów przyszkolnych w celu umieszczenia nośników reklamowych zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Prezydenta w tym zakresie;
- występowania w imieniu Gminy Miasta Gdańska przed sądami powszechnymi i udzielania pełnomocnictw procesowych w zakresie działania placówki radcy prawnemu lub adwokatowi.

Do czynności przekraczających w/w zakres pełnomocnictwa potrzebna jest odrębna zgoda Prezydenta Miasta Gdańska.

Poza w/w upoważnieniem Dyrektorowi powierzono prowadzenie postępowań o najem lokali wolnych pomieszczeń szkolnych poprzez ich wynajem okazjonalny (na okres do trzech lat) w trybie negocjacji, zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/1045/05 Rady Miasta Gdańska z dnia 13 stycznia 2005 r. w sprawie zasad gospodarowania zasobami komunalnych lokali użytkowych, czynszów i ich płatności oraz podziału Miasta Gdańska na strefy czynszowe.

Pełnomocnictwa udzielono Zarządzeniem Nr 1105/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 3 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku przy ul. Chalubińskiego 13. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 września 2015 r.



Wicedyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku

- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dniem 1 sierpnia 2015r. funkcję Wicedyrektora powierzył pani **Jolancie Tylman** pismem z dnia 31 lipca 2015 r. na czas nieokreślony,
- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dniem 1 października 2015 r. funkcję Wicedyrektora powierzył pani **Katarzynie Wilczyńskiej** pismem z dnia 1 października 2015 r. na czas nieokreślony.

Wicedyrektor Gimnazjum Nr 3 w Gdańsku

- p.o. Dyrektora Zespołu Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego Nr 3 w Gdańsku pan Marcin Hintz z dniem 1 kwietnia 2004 r. funkcję Wicedyrektora powierzył pani **Stefani Lidzbarskiej** pismem z dnia 25 marca 2004 r. na czas nieokreślony.

W związku z utworzeniem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku (Uchwała Rady Miasta Gdańska Nr XLVII/1319/10 z dnia 25 marca 2010 r.) warunki pracy i płacy pani Stefani Lidzbarskiej pozostały bez zmian (pismo Dyrektora szkoły L.Dz.384/K/10 z dnia 30 sierpnia 2010 r.).

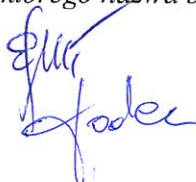
Główny Księgowy Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku

- Główną księgową Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku jest pani **Bożena Bigos**. Obowiązki Głównej księgowej pełni od dnia 01 września 2010 r. Z dniem 30.11.2017 r. pani Bożena Bigos przeszła na emeryturę. Dyrektor ZSO Nr 7 w Gdańsku pismem z dnia 30.11.2017 r. zawarł z panią Bożeną Bigos *Umowę o pracę* na czas określony od dnia 04.12.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego ZSO Nr 7 w Gdańsku na czas określony od dnia 04.12.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. nastąpiło również pismem z dnia 30.11.2017 r.

**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

**1.3.1. Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku**

Organizację nauczania, wychowania i opieki, cele i zadania szkoły określa Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku stanowiący Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XLVII/1319/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 marca 2010 r., wprowadzony w życie w/w uchwałą w sprawie *połączenia Gimnazjum Nr 3 w Gdańsku i VII Liceum Ogólnokształcącego w Gdańsku, funkcjonujących przy ul. Chałubińskiego 13 w zespół szkół, którego nazwa brzmi: Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku.*



**1.3.2. Regulamin Organizacyjny Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku**  
Organizację pracy Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku w okresie objętym kontrolą określono w Regulaminie Pracy, który wszedł w życie po upływie 2 tygodni od podania go do wiadomości Pracownikom poprzez udostępnienie tekstu Regulaminu w sekretariacie szkoły z dniem 18.03.2013 r.

**1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

Kontrolą objęto okres 01.01.2013 r. – 31.12.2016 r.

**Zasady prowadzenia rachunkowości.**

W latach 2013 – 2016 zasady (politykę) rachunkowości dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku określono:

- Zarządzeniem Nr 01/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z dnia 1 września 2010r. *w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości* [zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 14 stycznia 2011 r.] – obowiązujące od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.12.2013 r.

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone powyższym Zarządzeniem obejmowały:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – stanowiące Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – stanowiące Załącznik Nr 2,
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – stanowiący Załącznik Nr 3,
  - System służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – stanowiący Załącznik Nr 4,
  - System obiegu dokumentacji finansowej – stanowiący Załącznik Nr 5,
  - Instrukcja kontroli finansowej – stanowiąca Załącznik Nr 6,
  - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej – stanowiąca Załącznik Nr 7,
  - Instrukcja inwentaryzacyjna – stanowiąca Załącznik Nr 8,
  - Procedury kontroli zarządczej – stanowiące Załącznik Nr 9.
- Zarządzeniem Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dnia 6 lutego 2015 r. *w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości* (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014 r.).

Zasady (polityka) rachunkowości obejmują:





- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – stanowiące Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – stanowiące Załącznik Nr 2,
- Zakładowy plan kont – stanowiący Załącznik Nr 3,
- Dokumentacja systemu finansowo-księgowego OTAGO – stanowiąca Załącznik Nr 4,
- System ochrony danych i zbiorów ksiąg rachunkowych – stanowiący Załącznik Nr 5,
- Wykaz składników majątkowych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – stanowiący Załącznik Nr 6,
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej – stanowiąca Załącznik Nr 7,
- System obiegu dokumentacji finansowej – stanowiący Załącznik Nr 8,
- Powierzenie obowiązków: sprawowania kontroli gospodarki finansowej oraz obowiązków Głównego Księgowego, karta wzorów podpisów osób uprawnionych do kontroli bieżącej – stanowiące Załącznik Nr 9.

Ustalono, co następuje:

- W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.
- W zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2010 z dnia 1 września 2010 r. nie określono systemu informatycznego, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w latach 2010-2013.

Z pisemnej informacji Głównej Księgowej – p. Bożeny Bigos z dnia 14.12.2017 r. wynika, że cyt.: „Księgi rachunkowe Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 do dnia 31.12.2013 r. prowadzone były przy wykorzystaniu systemu finansowo – księgowego **KSIĘGOWOŚĆ OPTIMUM** firmy *Vulcan sp. z o.o. nr licencji 1252.*”

Powyższą informację ujęto w **Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 6 lutego 2015 r. określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opisu systemu informatycznego (obowiązującego od 01.01.2014 r.).

- Przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
- Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:

- wykaz kont księgi głównej jednostki,




- przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.
- Księgi rachunkowe jednostki, począwszy od dnia 01.01.2014 r., prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej (zwanym systemem FK GPE) zaprojektowanego i wykonanego przez Konsorcjum trzech firm:
- Young Digital Planet S.A. (lider Konsorcjum),
  - Zakład Usług Informatycznych OTAGO Sp. z o.o.,
  - VULCAN Sp. z o.o.

Zgodnie z umową nr BZL-271-041/WE/10/AJ zawartą w dniu 20.01.2012 r. pomiędzy Konsorcjum a Gminą Miasta Gdańsk na *Dostawę sprzętu i wdrożenie oprogramowania dla realizacji projektu „Gdańska Platforma Edukacyjna”*.

System FK GPE obejmuje następujące podsystemy:

- Finansowo – Księgowy FK,
- Planowanie zadaniowe,
- Generalny rejestr umów,
- Wpływy budżetowe,
- Wydatki budżetowe,
- Środki trwałe,
- Gospodarka materiałowa,
- Kasa, Kadry,
- Płace.

Poza systemem FK GPE prowadzona jest pomocnicza ewidencja w zakresie:

- środków trwałych przy wykorzystaniu programu komputerowego INWENTARZ OPTIVUM,
- zbiorów bibliotecznych przy wykorzystaniu programu komputerowego MOL OPTIVUM,
- gospodarki magazynowej – GM GPE.

#### **1.4. System kontroli zarządczej**

##### **1.4.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 wprowadził Zarządzeniem Nr 01/2010 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości* procedury kontroli zarządczej, stanowiące Załącznik Nr 9 do niniejszego zarządzenia.



- Z pisemnej informacji Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 – p. Marcina Hintz z dnia 06.12.2017 r. wynika, że cyt.: „(...) w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku obowiązuje zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej określony w Zarządzeniu nr 1930/12 Prezydenta Miasta z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gdańska.”.

Informację Dyrektora Szkoły oraz Zarządzenie Nr 1930/12 Prezydenta Miasta z dnia 17 grudnia 2012 r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 z dnia 21.01.2014 r. – Informację sporządził Dyrektor szkoły – p. Marcin Hintz,
- Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 z dnia 21.01.2015 r. – Informację sporządził Dyrektor szkoły – p. Marcin Hintz  
oraz
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za pierwsze półrocze 2014 roku,
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za rok 2014;
- Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 z dnia 19.01.2016 r. – Informację sporządził Dyrektor szkoły – p. Marcin Hintz  
oraz
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za pierwsze półrocze 2015 roku,
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za rok 2015;
- Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 z dnia 13.01.2017 r. – Informację sporządził Dyrektor szkoły – p. Marcin Hintz  
oraz
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za pierwsze półrocze 2016 roku,
  - Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku za rok 2016.





### Wykonywanie kontroli przez Głównego Księgowego.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dyrektor Szkoły – p. Marcin Hintz powierzył:

- obowiązki Głównego Księgowego w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku – p. Bożenie Bigos pismem z dnia 01.09.2010 r., stanowiącym Załącznik Nr 1 *Instrukcji kontroli finansowej*, wprowadzonej w drodze Zarządzenia Nr 01/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości – Instrukcja* stanowi Załącznik Nr 6 do przedmiotowego Zarządzenia.

Powierzony zakres obowiązków Głównego Księgowego dotyczył m.in.:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
  - wykonywania kontroli wstępnej w zakresie zgodności operacji finansowych i gospodarczych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
  - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
  - wykonywania kontroli bieżącej, po realizacji czynności stanowiących przedmiot kontroli, a podlegają na badaniu legalności, rzetelności i prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę dla rachunkowości.
- pismem z dnia 30.11.2017 r. – powierzył od dnia 04.12.2017 r. obowiązki i odpowiedzialność Głównemu Księgowemu – p. Bożenie Bigos m.in. w zakresie:
    - prowadzenia ksiąg rachunkowych Szkoły na podstawie dokumentów zatwierdzonych przez Dyrektora Szkoły,
    - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Szkoły,
    - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7,
    - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunków bankowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 wydanych przez Dyrektora Szkoły.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie „Książki kontroli” ustalono, że w latach 2013 – 2017 przeprowadzono kontrole w zakresie gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, których tematykę przedstawiono poniżej:

- Najwyższa Izba Kontroli: *Numer i tytuł kontroli P/14/022 – System egzaminów zewnętrznych w oświacie.*



Wystąpienie pokontrolne z dnia 13.05.2014 r. (LGD – 4101-005-01/2014 P/14/022).

- Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jay naliczenia na rok 2013.*

Postępowanie kontrolne wszczęto w dniu 27.02.2017 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22170053 z dnia 23.02.2017 r.

Wyniki kontroli zawierające uwagi ujęto w piśmie z dnia 23.05.2017 r. (Znak sprawy 22170053 Nr UKS22W3B.420.6.2017.7), które wpłynęło do ZSO Nr 7 w Gdańsku w dniu 25.05.2017r. (L.dz. 1082/2017).

- Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jay naliczenia na rok 2014.*

Postępowanie kontrolne wszczęto w dniu 27.02.2017 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22170053 z dnia 23.02.2017 r.

Wyniki kontroli zawarto w piśmie z dnia 01.08.2017 r. (Znak sprawy 22170053 Nr UKS22W3B.420.6.2017.13), które wpłynęło do ZSO Nr 7 w Gdańsku w dniu 04.08.2017 r. (L.dz. 1660/2017).

- Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jay naliczenia na rok 2015.*

Postępowanie kontrolne wszczęto w dniu 27.02.2017 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22170053 z dnia 23.02.2017 r.

Wyniki kontroli zawarto w piśmie z dnia 30.10.2017 r. (Znak sprawy 22170053 Nr UKS22W3B.420.6.2017.21), które wpłynęło do ZSO Nr 7 w Gdańsku w dniu 03.11.2017 r. (L.dz. 2477/2017). Wniosków i wskazań dotyczących usunięcia nieprawidłowości nie wydano.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarkę środkami pieniężnymi i rozrachunki sprawdzono w oparciu o lata 2013 – 2016.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku prowadzona była:

- w okresie 10.05.2011 r. – 06.05.2016 r. przez Bank PEKAO S.A. na podstawie *Umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami* zawartej w dniu 12.04.2011 r.

Umowę podpisał Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku – pan Marcin Hintz.

Umowa powyższa została zawarta w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Gdańska.

- w okresie 07.05.2016 r. – 06.05.2021 r. przez Bank PEKAO S.A. na podstawie *Umowy Generalnej PEKAO* zawartej w dniu 02.05.2016 r. W Umowie określono, że zawarto ją w ramach postępowania zgodnie z art. 4 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Gdańska. Umowę podpisał Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku – pan Marcin Hintz.

#### Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: listopad i grudzień w roku 2015 i 2016.

- Zapisów na koncie 130 “Rachunek bieżący jednostki” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto lata 2013 – 2016.

- Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2010 Dyrektora ZSO Nr 7 w Gdańsku z dnia 01 września 2010 r. pt. „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej”.





- W Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora ZSO Nr 7 w Gdańsku z dnia 06 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono nową „Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej”.  
W przedmiotowych instrukcjach określono m.in.:
  - wysokość niezbędnej gotówki w kasie w wysokości 20 krotności najniższego miesięcznego wynagrodzenia,
  - ponadto w kasie może być przechowywana:
    - ✓ gotówka pochodząca z bieżących wpływów,
    - ✓ gotówka przechowywana w formie depozytu,
    - ✓ gotówka niezbędna do prawidłowego funkcjonowania kasy (wydawanie reszty).
- W kontrolowanej jednostce sporządza się raporty kasowe odrębnie dla dochodów według rodzajów, i tak w 2013 r. występowały trzy raporty kasowe:
  - w zakresie żywienia – *Dochody*
  - w zakresie pozostałych – *Fundusz socjalny, Budżet (Dochody i Wydatki)*
 Od 01 stycznia 2014 r. występowały cztery rodzaje raportów kasowych:
  - w zakresie żywienia – *Dochody*
  - w zakresie pozostałych – *Fundusz socjalny, Budżet: Dochody, Budżet: Wydatki.*
- Raporty kasowe są sporządzane w okresach miesięcznych.
- Zatrudniona na stanowisku Specjalisty ds. administracji pani Joanna Kozłowska podpisała w dniu 4 maja 2011 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości pieniężne. W aktach osobowych kasjera brak zapytania o karalność (obowiązki kasjera pani Joanna Kozłowska pełniła w okresie od dnia 01.09.2007 r. do dnia 31.08.2016 r.).
- Kontroli poddano kopie raportów kasowych:
  - raport kasowy (budżet) 2013 r.
    - ✓ nr 6/2013 od dnia 01.06.2013 r. do dnia 30.06.2013 r.,
    - ✓ nr 7/2013 od dnia 01.07.2013 r. do dnia 31.07.2013 r.,
    - ✓ nr 8/2013 od dnia 01.08.2013 r. do dnia 31.08.2013 r.,
    - ✓ nr 9/2013 od dnia 01.09.2013 r. do dnia 30.09.2013 r.,
    - ✓ nr 10/2013 od dnia 01.10.2013 r. do dnia 31.10.2013 r.,
    - ✓ nr 11/2013 od dnia 01.11.2013 r. do dnia 30.11.2013 r.,
    - ✓ nr 12/2013 od dnia 01.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.,
  - raport kasowy (dochodów jednostek) 2014 r.:

*Joanna Kozłowska*

*Joanna Kozłowska*

- ✓ nr 6 od dnia 01.06.2014 r. do dnia 30.06.2014 r.,
- ✓ nr 7 od dnia 01.07.2014 r. do dnia 30.09.2014 r.,
- ✓ nr 8 od dnia 01.10.2014 r. do dnia 31.10.2014 r.,
- ✓ nr 9 od dnia 01.11.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.,
- ✓ nr 10 od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.
- raport kasowy (wydatkowy) 2015 r.:
  - ✓ nr 6 od dnia 01.06.2015 r. do dnia 30.06.2015 r.,
  - ✓ nr 7 od dnia 01.07.2015 r. do dnia 31.07.2015 r.,
  - ✓ nr 8 od dnia 01.08.2015 r. do dnia 30.09.2015 r.,
  - ✓ nr 9 od dnia 01.10.2015 r. do dnia 31.10.2015 r.,
  - ✓ nr 10 od dnia 01.11.2015 r. do dnia 30.11.2015 r.,
  - ✓ nr 11 od dnia 02.12.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.,
- raport kasowy (dochodów jednostek) 2016 r.:
  - ✓ nr 1 od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.01.2016 r.,
  - ✓ nr 2 od dnia 01.02.2016 r. do dnia 29.02.2016 r.,
  - ✓ nr 3 od dnia 01.03.2016 r. do dnia 31.03.2016 r.,
  - ✓ nr 4 od dnia 01.04.2016 r. do dnia 30.04.2016 r.,
  - ✓ nr 5 od dnia 01.05.2016 r. do dnia 31.05.2016 r.,
  - ✓ nr 6 od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r.,
  - ✓ nr 7 od dnia 01.07.2016 r. do dnia 31.08.2016 r.

Ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia maksymalnego zapasu gotówki.

- Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w miesiącach:
  - ✓ październik 2013 rok za okres od dnia 01.10.2013 r. do dnia 31.10.2013 r.:
    - raport kasowy (budżet) o nr 10/2013,
    - raport kasowy (żywienie) o nr 9/2013,
    - raport kasowy (ZFŚS) o nr 6/2013,
  - ✓ listopad 2013 rok za okres od dnia 01.11.2013 r. do dnia 30.11.2013 r.:
    - raport kasowy (budżet) o nr 11/2013,
    - raport kasowy (żywienie) o nr 10/2013,
  - ✓ grudzień 2013 rok za okres od dnia 01.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.:
    - raport kasowy (budżet) o nr 12/2013,
    - raport kasowy (żywienie) o nr 11/2013,
    - raport kasowy (ZFŚS) o nr 7/2013,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- ✓ październik 2014 rok za okres od dnia 01.10.2014 r. do dnia 31.10.2014 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 8), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 8), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (raport wydatkowy nr 8), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 5) kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 6) kasa wydatkowa.
- ✓ listopad 2014 rok za okres od dnia 01.11.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 9), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 9), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (raport wydatkowy nr 9), kasa wydatkowa,
- ✓ grudzień 2014 rok za okres od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.:
  - raport kasowy (raport budżetowy nr 10), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 10), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (raport wydatkowy nr 10), kasa wydatkowa,
- ✓ październik 2015 rok za okres od dnia 01.10.2015 r. do dnia 31.10.2015 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 8), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 8), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 9), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 6), kasa wydatkowa,
- ✓ listopad 2015 rok za okres od dnia 01.11.2015 r. do dnia 30.11.2015 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 9), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 9), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 10), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 7), kasa wydatkowa,
- ✓ grudzień 2015 rok za okres od dnia 01.12.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 10), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 10), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 11), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 8), kasa wydatkowa,
- ✓ kwiecień 2016 rok za okres od dnia 01.04.2016 r. do dnia 30.04.2016 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 4), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 4), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 4), kasa wydatkowa,





- raport kasowy (fundusz świadczeń nr 2), kasa wydatkowa,
- ✓ maj 2016 rok za okres od dnia 01.05.2016 r. do dnia 31.05.2016 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 5), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 5), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 5), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 3), kasa wydatkowa,
- ✓ czerwiec 2016 rok za okres od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 6), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 6), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 6), kasa wydatkowa,
  - raport kasowy (fundusz świadczeń nr 4), kasa wydatkowa, za okres od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.08.2016 r.,
- ✓ lipiec 2016 rok za okres od dnia 01.07.2016 r. do dnia 31.08.2016 r.:
  - raport kasowy (budżetowy nr 7), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (dochodów jednostek nr 7), kasa dochodowa,
  - raport kasowy (wydatkowy nr 7), kasa wydatkowa.

Kontrolujący ustalili, że raporty kasowe: (fundusz świadczeń nr 4-kasa wydatkowa) został sporządzony za okres od 01.06.2016 r. do dnia 31.08.2016 r., (budżetowy nr 7-kasa dochodowa, Dochodów jednostek nr 7-kasa dochodowa oraz wydatkowy nr 7-kasa wydatkowa) zostały sporządzone za okres od dnia 01.07.2016 r. do 31.08.2016 r. W pkt 7 zatytułowanym „Raport kasowy” *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej* stanowiącej Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, zapisano: „(...) raporty kasowe są sporządzane w okresach miesięcznych”.

- W wyniku kontroli raportów kasowych w latach objętych kontrolą ustalono, że:
  - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wydania duplikatu legitymacji, duplikatu świadectw ukończenia szkoły, odpłatności za wyżywienie była odprowadzana do banku w ustalonych terminach,
  - wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego,
  - ustalono, że w dniu 31 sierpnia 2016r. w kontrolowanej jednostce zakończono obrót gotówkowy,



- nie przeprowadzono inwentaryzacji na dzień likwidacji kasy tj. na dzień 31 sierpnia 2016 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor Szkoły pan Marcin Hintz, który wyjaśnił, że: „*W związku z pismem z dnia 14 lipca 2016 roku Skarbnika Miasta Gdańska nr WF-II.3111.319.2016 w sprawie instalacji kas fiskalnych w placówkach prowadzących sprzedaż opodatkowaną i zwolnioną w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 z dniem 01.09.2016 roku zaniechano obrotu gotówkowego żeby nie instalować kasy fiskalnej (...)*”.

Wyjaśnienie oraz pismo Skarbnika Miasta Gdańska stanowią **Załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.

- w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej* stanowiącej Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dnia 06 lutego 2015 r. brak uregulowań dotyczących inwentaryzacji kasy w przypadku likwidacji kasy.

### **2.1.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)**

Zakładowy Plan Kont dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, obowiązujący w latach 2013 – 2016 r, wprowadzono w drodze Zarządzeń Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7:

- Nr 01/2010 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości*,
- Nr 3/2015 z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości*.

Z powyższych Zarządzeń wynika, że w jednostce wprowadzono następujące konta rozrachunkowe:

#### **• Konta bilansowe:**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (od dnia 14.01.2011 r.),
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia (od dnia 14.01.2011 r.),
- 290 – Odpisy aktualizujące należności (od dnia 14.01.2011 r.);
- **Konta pozabilansowe:**
  - 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

## 2.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. oraz 31.12.2016 r. jednostka budżetowa - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (z podziałem na kategorie realizowanych zadań, tj. GWB – zadania własne gminy, PSB – zadania własne powiatu, GZB – zadania zlecone gminy),
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Główną Księgową – p. Bożenę Bigos oraz Dyrektora Szkoły – p. Marcina Hintz. Do Urzędu Miejskiego w Gdańsku sprawozdania przekazano:

- w dniu 29.01.2016 r. (data przekazania do Urzędu) – sprawozdania budżetowe za 2015 rok,
- w dniu 09.01.2017 r. (data przekazania do Urzędu) – sprawozdanie Rb-50 za 2016 rok,
- w dniu 31.01.2017 r. (data przekazania do Urzędu) – pozostałe sprawozdania budżetowe za 2016 rok.

Szczegółową kontrolą objęto:

- **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., w którym stwierdzono, że:**

W sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym na koniec 2015 roku suma dochodów zrealizowanych (w kategoriach realizowanych zadań, tj. GWB – zadania własne gminy, PSB – zadania własne powiatu) wyniosła 115.260,39 zł i była zgodna z kwotą Wn na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki.

- **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.,** w którym stwierdzono, że:

- kwota wydatków wykonanych nie przekroczyła kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie przekroczyła kwoty środków zaangażowanych.

W sprawozdaniu sporządzonym na koniec 2015 roku suma wydatków zrealizowanych (w kategoriach realizowanych zadań, tj. GWB – zadania własne gminy, PSB – zadania własne powiatu, GZB – zadania zlecone gminy) wyniosła łączną kwotę 8.657.059,97 zł i była zgodna z kwotą Ma na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki.

- **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,** w którym stwierdzono, że:

W sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym na koniec 2016 roku suma dochodów zrealizowanych wyniosła 116.549,48 zł i była zgodna z kwotą Wn na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki.

- **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,** w którym stwierdzono, że:

- kwota wydatków wykonanych nie przekroczyła kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie przekroczyła kwoty środków zaangażowanych.

W sprawozdaniu sporządzonym na koniec 2016 roku suma wydatków zrealizowanych (w kategoriach realizowanych zadań, tj. GWB – zadania własne gminy, PSB – zadania własne powiatu, GZB – zadania zlecone gminy) wyniosła łączną kwotę 9.457.370,31 zł i była zgodna z kwotą Ma na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. i 31.12.2016 r. kontrolowana jednostka sporządziła następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe za 2015 rok i 2016 rok, co przedstawiono poniżej.



## 2015 rok:

- *Bilans jednostki budżetowej* na dzień 31.12.2015 r., w którym stwierdzono, że:

### **AKTYWA**

- Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 020 – *Wartości niematerialne i prawne* pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
  - 011 – *Środki trwałe* pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 5.690.377,80 zł,
  - 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* – wartość: 0,00 zł;
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 310 – *Materialy* – wartość: 3.464,62 zł,
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – wartość: 1.914,00 zł,
  - 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* – wartość: 194.820,75 zł,
  - 240 – *Pozostałe rozrachunki* – wartość: 144,00 zł,
  - 132 – *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* – wartość 76,00 zł,
  - 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* – wartość 247.247,44 zł;

### **PASYWA**

- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – *Fundusz jednostki* – wartość: 13.861.011,81 zł,
  - 860 – *Wynik finansowy netto (strata)* – wartość: 8.989.067,80 zł,
  - 820 – *Rozliczenia wyniku finansowego* – wartość: 76,00 zł;
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* – wartość: 12.895,56 zł,
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* – wartość 79.303,00 zł,
  - 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* – wartość: 368.966,05 zł,
  - 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* – wartość: 347.834,75 zł,
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – wartość: 52,02 zł,
  - 240 – *Pozostałe rozrachunki* – wartość: 15.057,03 zł;

*[Signature]*

*[Signature]*



- Wartość pozycji **E – Fundusze specjalne** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 851 – *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – wartość: 442.068,19 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące:
  - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 19.945,16 zł,
  - Umorzenie środków trwałych: 767.738,80 zł,
  - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 899.135,94 zł.
- **Rachunek zysków i strat** na dzień 31.12.2015 r., w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** wynikała z zapisów na koncie 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*: 298.164,66 zł;
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 9.299.995,29 zł** wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – *Amortyzacja*: 160.184,99 zł,
    - 401 – *Zużycie materiałów i energii*: 943.433,68 zł,
    - 402 – *Usługi obce*: 134.575,69 zł,
    - 403 – *Podatki i opłaty*: 17.421,43 zł,
    - 404 – *Wynagrodzenia*: 6.343.730,95 zł,
    - 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*: 1.677.658,70 zł,
    - 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe*: 22.989,85 zł;
  - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne** wynikała z zapisów na koncie 760 – *Pozostałe przychody operacyjne*: 12.522,35 zł;
  - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie 761 – *Pozostałe koszty operacyjne*: 1,13 zł;
  - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie 750 – *Przychody finansowe*: 241,61 zł;
  - Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie 751 – *Koszty finansowe*: 0,00 zł;
  - Wartość pozycji **K – Strata brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – *Wynik finansowy*: 8.989.067,80 zł.



- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki** na dzień 31.12.2015 r., w którym stwierdzono, że:
  - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 8.657.059,97 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2015 r.;
  - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wykazano w kwocie 5.032.106,70 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi na koncie 011 – Środki trwałe, które zostały nieodpłatnie przyjęte na stan na podstawie dokumentów:
    - Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 160/ZSO7/LD/2015 z dnia 06.03.2015 r. – Dygestorium - modernizacja sali chemicznej nr 41 na II piętrze Gimnazjum, wartość 41.467,43 zł (dow. ksiąg. Nr 194/15 z dnia 31.03.2015 r.),
    - Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 159/ZSO7/LD/2015 z dnia 06.03.2015 r. – Budynek szkoły - modernizacja Sali chemicznej nr 10 na I piętrze Liceum, oraz Sali chemicznej nr 41 na II piętrze Gimnazjum, wartość 126.086,24 zł (dow. ksiąg. Nr 194/15 z dnia 31.03.2015 r.),
    - Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 158/ZSO7/LD/2015 z dnia 06.03.2015 r. – Budynek bloku sportowego - przebudowa zaplecza szatniowo-sanitarnego na poziomie piwnic oraz pomieszczeń na parterze przy Sali sportowej w budynku szkoły, wartość 1.118.464,17 zł (dow. ksiąg. Nr 194/15 z dnia 31.03.2015 r.),
    - Protokół Nr 230/ZSO7/2015/PTU Ujawnienie środka trwałego z dnia 13.02.2015 r. – Budynek Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku - prace modernizacyjne w obiekcie szkoły, wartość 3.736.125,86 zł (dow. ksiąg. Nr 194/15 z dnia 31.03.2015 r.),
    - Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 185/ZSO7/JF/2014 z dnia 01.04.2015 r. – Teren zespołu - modernizacja schodów terenowych, wartość 9.963,00 zł (dow. ksiąg. Nr 681/15 z dnia 31.12.2015 r.);
  - stratę netto za rok ubiegły (2014) wykazano w kwocie 8.463.432,29 zł i zgodna była z bilansem otwarcia na koncie 860 – Wynik finansowy;
  - zrealizowane dochody wykazano w kwocie 115.260,39 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015 r.;

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazano w kwocie 148.226,57 zł – zgodna była z kwotami wykazanymi na koncie 011 – Środki trwałe, które zostały nieodpłatnie przekazane na podstawie dokumentów:
  - Protokół przekazania do umowy nieodpłatnego przekazania z dnia 12.09.2014 r. sporządzony dnia 20.11.2015 r. – Dygestorium typ Q – Dynamic 158x94x240 cm, wartość 41.467,43 zł (dow. księg. Nr 693/15 z dnia 31.12.2015 r.).  
Protokół sporządzono na podstawie *Umowy nieodpłatnego przekazania* z dnia 12.09.2014 r. zawartej pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku (Przekazujący) – reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły – p. Marcina Hintz a Gimnazjum Nr 2 w Gdańsku (Przyjmujący) – przedmiot umowy: *Przekazujący nieodpłatnie przekazuje Przyjmującemu sprzęt: Dygestorium typ Q – Dynamic 158x94x240 cm oraz wszelkie prawa z tego wynikające zaś Przyjmujący nieodpłatnie przyjmuje ww. sprzęt oraz wynikające z niego prawa nabywa z chwilą zawarcia niniejszej umowy;*
  - Likwidacja środka trwałego LT z dnia 31.08.2015 r. – Węzeł cieplny (w budynku ZSO Nr 7), wartość 106.759,14 zł (dow. księg. Nr 693/15 z dnia 31.12.2015 r.).  
Likwidacji dokonano na podstawie *Umowy współpracy* z dnia 23.07.2015 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdańska a Gdańskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Gdańsku;
- inne zmniejszenia wykazano w kwocie 0,84 zł – kwota dotyczyła nadwyżki środków tytułem dochodów (rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne) – środki przekazano na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 30.12.2015r. (WB Nr 262);
- stratę netto za 2015 rok wykazano w kwocie 8.989.067,80 zł – zgodna była z saldem Wn konta 860 – Wynik finansowy;
- Fundusz jednostki na koniec okresu wykazano w kwocie 13.861.011,81 zł i zgodny był z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.


#### 2016 rok:

- *Bilans jednostki budżetowej* na dzień 31.12.2016 r., w którym stwierdzono, że:

#### **AKTYWA**

- Wartość pozycji **A – Aktywa trwale** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:







- 020 – *Wartości niematerialne i prawne* pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
- 011 – *Środki trwale* pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 10.252.086,44 zł,
- 080 – *Środki trwale w budowie (inwestycje)* – wartość: 0,00 zł;
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 310 – *Materiały* – wartość: 8.494,43 zł,
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* – wartość: 1.753,00 zł,
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – wartość: 2.068,28 zł,
  - 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* – wartość: 192.869,75 zł,
  - 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* – wartość 311.252,58 zł;

#### **PASYWA**

- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – *Fundusz jednostki* – wartość: 19.009.112,05 zł;
  - 860 – *Wynik finansowy netto (strata)* – wartość: 9.558.605,14 zł;
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* – wartość: 36.842,90 zł,
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* – wartość 89.723,60 zł,
  - 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* – wartość: 366.808,78 zł,
  - 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* – wartość: 326.367,30 zł,
  - 240 – *Pozostałe rozrachunki* – wartość: 1.849,67 zł,
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – wartość: 9,99 zł;
- Wartość pozycji **E – Fundusze specjalne** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 851 – *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – wartość: 494.837,33 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące: