

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

Raport

z przeprowadzonego
w Zespole Szkół w Krośnie
- Szkole Podstawowej im. 15 Pułku Ułanów
Poznańskich
audytu finansowego pod nazwą:

„Ocena prawidłowości prowadzenia
gospodarki finansowej w Szkole,
w okresie od 1 września 2017 roku do 31
sierpnia 2018 roku”

Mosina, październik 2019 roku

I. STRESZCZENIE

Niniejszy raport dotyczy przeprowadzonego audytu finansowego, za okres od 01.09.2017 roku do 31.08.2018 roku.

W dalszej części raportu zawarto następujące rozdziały:

- II. Część ogólna, która identyfikuje audytora i audytowaną jednostkę, podaje ramy prawne audytu oraz przybliża jego cel, zakres i metodykę.
- III. Ustalenia dokonane w obszarze objętym audytem, dotyczące planowania i wykonywania planu finansowego.
- IV. Ustalenia dokonane w obszarze objętym audytem, dotyczące ewidencji księgowej, sprawozdawczości i gospodarki kasowej.
- V. Ustalenia dokonane w obszarze objętym audytem, dotyczące gospodarowania majątkiem.
- VI. Ustalenia dokonane w obszarze objętym audytem, dotyczące realizacji inwestycji, remontów i udzielani zamówień publicznych.
- VII. Wnioski końcowe.

II. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Wstęp

Raport zawiera ustalenia z przeprowadzonego audytu w zakresie prawidłowości realizacji gospodarki finansowej za okres od 01.09.2017 roku do 31.08.2018 roku Zespołu Szkół w Krośnie – Szkole Podstawowej im. 15 Pułku Ułanów Poznańskich (zwanym dalej Szkołą Podstawową), sporządzony przez Sławomira Wiciaka – Audytora.

Podstawą przeprowadzenia audytu podatkowego była zawarta w dniu 11.07.2019 roku umowa, na podstawie której Burmistrz Gminy Mosina udzielił Audytorowi pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia audytu finansowego. Badanie przeprowadzono w okresie od lipca do października 2019 roku.

2. Cel i zakres audytu podatkowego

1) Celem audytu było przeprowadzenie analizy obejmującej:

a) Planowanie i wykonywanie planu finansowego w tym:

- zbadanie działań dykcji szkoły związanych z przygotowaniem projektu planu finansowego oraz jego realizację, z uwzględnieniem podstawowych zasad wykonywania planu finansowego, określonych przez ustawę o finansach publicznych;
- zbadanie zgodności z prawem wydatków ponoszonych przez szkołę oraz zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności wydatków. Sprawdzenie wykorzystania otrzymanych dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem;
- przeprowadzenie analizy realizacji dochodów budżetowych - w odniesieniu do wszystkich możliwych źródeł tych dochodów;

- zbadanie zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków funduszy celowych;
- zbadanie zgodności z przepisami wydatków ponoszonych na wynagrodzenia pracowników oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

b) Ewidencje księgową i sprawozdawczość w tym:

- zbadanie obowiązujących w szkole unormowań wewnętrznych, w szczególności dotyczących przyjętych zasad rachunkowości, zasad ewidencji majątku i jego inwentaryzacji, obiegu dokumentów księgowych;
- zbadanie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej oraz przestrzegania zasad rzetelnego, sprawdzalnego, bieżącego i bezbłędnego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych;
- przeprowadzenie analizy odnośnie spełnienia przez szkołę wymogu jasnego i rzetelnego przedstawienia, poprzez urządzenia księgowe i sporządzane sprawozdania, sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki;
- zbadanie prawidłowości dokumentowania operacji kasowych, terminowości odprowadzania na rachunek bankowy przyjętych do kasy dochodów, poprawności dowodów księgowych będących podstawą ponoszenia wydatków oraz funkcjonowania kontroli wewnętrznej operacji kasowych.

c) Gospodarowanie majątkiem w tym:

- zbadanie prawidłowości ewidencjonowania majątku szkoły, objęcia ewidencją wszystkich składników majątkowych, a także dokonania prawidłowej wyceny składników majątku;
- przeprowadzenie analizy w zakresie przyjętych zasad ochrony mienia;
- zbadanie przestrzegania terminów przeprowadzenia inwentaryzacji i jej rozliczenia;

- zbadanie zgodności z przepisami realizowanych procedur zbywania ruchomości, w szczególności wymogów wyceny ruchomości i trybu ich zbywania;
- przeprowadzenie analizy dotyczącej realizacji dochodów z majątku kontrolowanych szkół oraz skuteczności podejmowanych działań windykacyjnych.

d) Realizację inwestycji, remontów i udzielanie zamówień publicznych w tym:

- zbadanie prawidłowości działań związanych z przygotowaniem inwestycji i zabezpieczeniem środków finansowych;
- przeprowadzenie analizy dotyczącej sposobu finansowania inwestycji i ich rozliczenia;
- sprawdzenie uzyskania, przez kontrolowany podmiot, stosownych zezwoleń, wymaganych w ramach procesu inwestycyjnego oraz zapewnienia nadzoru inwestorskiego;
- zbadanie przestrzegania zasad, form i trybu udzielania zamówień publicznych oraz organizacji systemu udzielania zamówień.

2) Dla oceny prawidłowości realizacji gospodarki finansowej w szczególności weryfikacji podlegały:

a) księgi rachunkowe, na które składają się:

- księgi rachunkowe,
- ewidencje,
- rejestry,

- do których prowadzenia, obowiązana jest Szkoła Podstawowa,

b) poprawność danych zawartych w składanych sprawozdaniach, informacjach, deklaracjach,

c) dane zawarte w ewidencjach z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach, informacjach, deklaracjach,

- e) prawidłowość ustalania należności i terminowości ich uiszczenia na rzecz podmiotów zewnętrznych.
- 3) Standardy na podstawie, których prowadzony został audyt podatkowy to:
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
 - powszechnie uznawane standardy audytu.
- 4) Metodologia (zastosowane techniki) audytu finansowego
- a) Analiza dokumentacji – polega na zgromadzeniu i gruntownym zbadaniu materiałów dostępnych u Zamawiającego. W szczególności technika ta przydatna będzie w odniesieniu do wyników poprzednio przeprowadzonych badań i analiz (ewaluacje, audyty, oceny okresowe, pomiary i testy, sprawozdania z kontroli) oraz do zapoznania się z modelowymi zachowaniami (regulaminy, podręczniki wdrażania, schematy organizacyjne itp.).
- b) Rozmowa, wywiad – uzyskiwanie informacji ustnych od pracowników komórek, w których przeprowadzany jest audyt oraz informacji uzupełniających od innych pracowników Jednostki.
- c) Obserwacja – celowe i systematyczne postrzeganie badanych czynności, procesu lub zjawiska.
- d) Procedury analityczne – wykorzystywane do oceny informacji zgromadzonych w trakcie badania. Ocena wynika z porównania zebranych informacji z oczekiwaniami audytora. Mogą obejmować w zależności od potrzeb:
- a. porównanie informacji dotyczących badanego okresu z analogicznymi informacjami dotyczącymi okresów poprzednich,

- b. porównanie informacji dotyczących badanego okresu z symulacjami.
- c. badanie powiązań pomiędzy informacjami finansowymi a odpowiednimi informacjami poza finansowymi.
- e) Testy przeglądowe – testy, które pozwalają zrozumieć działalność audytowanej jednostki i zidentyfikować elementy kontroli wewnętrznej.
- f) Testy zgodności – zbadanie sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system w celu stwierdzenia, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym audytem), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny (tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem).
- g) Testy wiarygodności – bezpośrednio badanie operacji objętych audytem w celu uzyskania dowodów audytu.
- h) Testy poprawności – badanie operacji, w tym ocena zgodności z przepisami prawa, ocena systemów kontroli wewnętrznej, badanie działań pod względem legalności i rzetelności w obrębie przedmiotu audytu. Rekonstrukcja wydarzeń – pozwala ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań.
- i) Rekonstrukcja obliczeń – pozwala na powtórzeniu operacji matematycznych zastosowanych przez audytowanego.
- j) Konfrontacja – polega na porównaniu określonych informacji zebranych z różnych źródeł na ten sam temat.
- k) Konfrontacja wewnętrzna polega na ustaleniu, czy treść badanych dokumentów odpowiada stanowi faktycznemu. Konfrontacja wewnętrzna polega na porównaniu faktów ustalonych na podstawie dowodów w komórce objętej badaniem z odpowiadającymi im faktami czy dowodami znajdującymi się w tej samej komórce.
- l) Konfrontacja zewnętrzna polega na porównaniu faktów ustalonych na podstawie dowodów w komórce objętej badaniem z odpowiadającymi im faktami czy dowodami znajdującymi się w komórkach z nią

współdziałającymi. Uzyskiwanie wyjaśnień, oświadczenia – składane na żądanie audytora. Ich zadaniem jest wyjaśnienie.

5) Metoda doboru i wielkość próby

Mając na uwadze wielkość zbioru audytowanej dokumentacji, audyt finansowy dokonany został metodą reprezentatywną. Oznacza to, że spośród metod akceptowanych przez teorię statystyki została wybrana reprezentatywna próba dokumentów, które podlegały szczegółowemu badaniu. Przyjęto z założonym poziomem ufności, że próbka posiada takie same cechy jak badana populacja i można, więc wyciągnąć wnioski na temat całej badanej populacji na podstawie wyników badania próbki.

6) Kryteria oceny

a) Zgodność (prawidłowość i wiarygodność)

Audyt finansowy w badanym obszarze przeprowadzony został w oparciu o analizę zgodności w zakresie dotyczącym dokumentów finansowych, prowadzonych ewidencji, ksiąg rachunkowych z sprawozdaniami, deklaracjami informacjami wraz z załącznikami, a także korekt składanych przez Szkołę Podstawową sprawozdań, deklaracji, informacji, w odniesieniu do przepisów ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, ustawy Prawo oświatowe, oraz przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawowych delegacji.

b) Legalność

Zgodność stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym wydatków, kosztów przychodów i dochodów budżetowych.

c) Celowość i rzetelność

Celowość obejmuje badanie zapewnienia zgodności z celami określonymi dla audytowanej jednostki lub działalności; zapewnienia optymalizacji zastosowanych metod i środków, ich odpowiedniości dla osiągnięcia założonych celów; osiągnięcia tych celów (skuteczność).

Rzetelność obejmuje badanie wypełniania obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie; wypełniania zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzegania wewnętrznych reguł funkcjonowania danej jednostki, dokumentowania określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

d) Stosowanie procedur

Dla oceny sposobu stosowania procedur dotyczących procesów w badanym obszarze przyjęte zostało kryterium zgodności procedur z przepisami prawa. W tym znaczeniu ocenie podlegało prawidłowe stosowanie się przez audytowaną jednostkę do obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa. Każdorazowo dokonywano oceny zidentyfikowanego stanu faktycznego w oparciu o profesjonalny osąd audytora. Materiał dowodowy porównywany był z wzorcem i na tej podstawie dokonywano miarodajnego osądu. Zastosowane testy pozwoliły zgromadzić materiał dowodowy dający wystarczającą podstawę do przeprowadzenia wniosku, co do zgodności stanu oczekiwanego ze stanem faktycznym (prawidłowości i wiarygodności), celowości i rzetelności oraz wykorzystania zasobów a także odnośnie sposobu stosowania odpowiednich procedur.

7) Podstawy prawne działalności Szkoły Podstawowej

- a) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943),
- b) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych (Dz. U. poz. 1534),
- c) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. Z 2009 r. Nr 4 poz. 17),
- d) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 156 z 2010 r. poz. 1047),
- e) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. 2017 r. poz. 1591 ze zm.),
- f) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 w sprawie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży (Dz. U. z 2017 r. poz. 1616 ze zm.),
- g) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z dnia 27 marca 2009 r.),
- h) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji,

- i) Rozporządzenie Ministra Edukacji z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie dopuszczania do użytku w szkole programów wychowania przedszkolnego i programów nauczania oraz dopuszczania do użytku szkolnego podręczników,
- j) Rozporządzenie MEN z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170),
- k) Rozporządzenie MEN z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie zakresu i form prowadzenia w szkołach i placówkach systemu oświaty działalności wychowawczej, edukacyjnej, informacyjnej i profilaktycznej w celu przeciwdziałania narkomanii (Dz.U. poz. 1249),
- l) Rozporządzenie MEN z dnia 1 czerwca 2016 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U. 2016 r. poz. 787),
- m) Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 i 949),
- n) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rekrutacji do szkół i przedszkoli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1942),
- o) Akt założycielski szkoły.

III. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM GDZIE OMÓWIONE ZOSTAŁY WYNIKI BADANIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA I WYKONYWANIA PLANU FINANSOWEGO.

1. Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Szkoła Podstawowa ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawach: o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności oraz terminowości dokumentowania operacji gospodarczych, co pozwoliło na terminowe i poprawne złożenie wymaganych prawem sprawozdań w tym także deklaracji podatkowych.

2. Zaprezentowanie wyników badania

1) Planowanie i realizacja planu finansowego szkoły

Audytem objęty został okres od 01.09.2017 roku do 31.08.2018 roku. Wobec przyjętego takiego okresu badania dokonana została analiza realizacji planu finansowego szkoły w okresie od 01.09.2017 roku do 31.12.2017 roku oraz przeanalizowany został plan finansowy przyjęty do realizacji na dzień 01.01.2018 roku. Dla przejrzystości prezentacji przyjęto, iż w pierwszej kolejności zostanie zaprezentowana analiza przedziału czasowego od 01.09.2017 roku do 31.12.2017 roku, a następnie analiza w przedziale czasowym od 01.01.2018 roku do 31.08.2018 roku.

Przenosząc powyższe na grunt analizowanej sprawy wskazać należy, że realizację planu finansowego za rok 2017 przedstawione w tabeli 1.

Dyrektor Szkoły przygotował projekt planu finansowego na lata 2017 i 2018, który w analizowanym okresie był aktualizowany zmiany te zostały zaprezentowane w tabeli nr 1.

Tabela 1. Realizacja planu finansowego za 2017 rok [w PLN]

Rozdział, paragraf	Rodzaj planowanych wydatków	Plan zmianach	po Wydatki wykonane 31.12.2017 roku
80101			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	9370,00	9290,54
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	2129035,00	2128970,50
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	143085,00	143084,58
4110	Składki ZUS	390200,00	389498,97
4120	Fundusz pracy	49820,00	49536,51
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	41858,00	41741,62
4240	Zakup pomocy	74457,15	73796,18
4260	Zakup energii	135500,00	135461,15
4270	Zakup usług remontowych	29520,00	29140,12
4280	Zakup usług zdrowotnych	6562,00	6562,00
4300	Zakup usług pozostałych	34290,00	34209,60
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2400,00	2215,21
4410	Podróże krajowe	1300,00	1103,21
4430	Różne opłaty i składki	5630,00	5630,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	124638,00	124638,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1400,00	970,00
Razem		3179065,15	3175848,19

80103			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń		
4010	Wynagrodzenia osobowe	130106,00	130049,29
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	7994,00	7993,08
4110	Składki ZUS	20300,00	20172,38
4120	Fundusz pracy	3200,00	2683,14
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3000,00	2895,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8669,00	8669,00
Razem		173269,00	172461,89
80104			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	27160,00	27107,27
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	437047,00	434472,59
	a) Wynagrodzenia nauczycieli		
	b) Wynagrodzenia administracji		
	c) Wynagrodzenia obsługi		
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	31653,00	31652,11
4110	Składki ZUS	88300,00	87307,31
4120	Fundusz pracy	10100,00	8766,09
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3500,00	3255,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14400,00	14354,43
4240	Zakup pomocy	5000,00	4999,29
4260	Zakup energii	18600,00	18526,19
4270	Zakup usług remontowych	5000,00	4470,51
4280	Zakup usług zdrowotnych	1070,00	870,00
4300	Zakup usług pozostałych	8700,00	8332,52
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2000,00	1838,53
4410	Podróże krajowe	100,00	83,58

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

4430	Różne opłaty i składki	5520,00	5520,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	24841,00	24841,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
Razem		682991,00	676396,42
80146			
4300	Zakup usług pozostałych	8000,00	8000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	12000,00	8991,00
Razem		20000,00	16991,00
80150			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń		
4010	Wynagrodzenia osobowe	110300,00	109679,24
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	3369,00	3368,12
4110	Składki ZUS	19100,00	18453,74
4120	Fundusz pracy	2650,00	2497,31
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		
4240	Zakup pomocy	794,00	0,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4694,00	4690,00
Razem		140907,02	138692,41
85401			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń		
4010	Wynagrodzenia osobowe	162418,00	161413,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	7340,00	7339,54
4110	Składki ZUS	30200,00	29770,86

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

4120	Fundusz pracy	4290,00	4206,34
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9187,00	9187,00
Razem		213435,00	211916,74
85407			
4010	Wynagrodzenia osobowe		
4110	Składki ZUS	1810,00	1692,92
4120	Fundusz pracy	263,00	200,65
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10620,00	10620,00
4300	Zakup usług pozostałych	3000,00	1733,20
Razem		15693,00	14246,77
85412			
4010	Wynagrodzenia osobowe		
4110	Składki ZUS	1630,00	1624,50
4120	Fundusz pracy	148,00	147,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	9500,00	9500,00
	Razem	11278,00	11271,00
85415			
3240	Stypendia dla uczniów	800,00	800,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów		
	Razem	800,00	800,00
	Plan ogółem	4437438,17	4418624,92

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W analizowanym okresie plan finansowy Szkoły Podstawowej był zmieniany. Zakres zmian prezentuje tabela nr 2.

Tabela 2. Zmiany w planie finansowym w okresie od 01.09.2017 roku do 31.08.2018 roku [w PLN].

L.p.	Przedmiot i przyczyna dokonanych zmian	Data złożenia wniosku	Data i nr uchwały Rady Miasta	Faktycznie poniesione wydatki do dnia poprzedzającego uchwałę Rady Miasta w rozdziałach i paragrafach [w PLN]
1.	Regulacje po analizie płacowej w: <ul style="list-style-type: none"> • rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 80150, 85401, • paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4400 	14.09.2017	28.09.2017 Uchwała RM nr LVI/621/17	80101 § 4010 - 1.493.405,09 § 4110 - 272.481,30 § 4400 - 89.420,00 80103 § 4400 - 7.150,00 80104 § 4400 - 17.450,00 80150 § 4010 - 73.798,17 § 4110 - 13.864,37 § 4120 - 1.911,79 § 4400 - 2.450,00 85401 § 4010 - 108.871,60 § 4400 - 6.730,00
2.	Zwiększono środki w rozdziałach i paragrafach: - r. 80101 § 4240 w związku z zapewnieniem środków finansowych na realizację zakupu podręczników poza dotacją podręcznikową, - r. 80101 § 4280 w związku z szacunkowym kosztem	14.09.2017	28.09.2017 Uchwała nr LVI/621/17 RM	80101 § 4240 - 3.439,00 § 4270 - 11.849,82 § 4280 - 5.362,00 § 4430 - 3.710,00 80104 § 4280 - 750,00 § 4430 - 3.600,00

	<p>okresowych badań lekarskich pracowników Szkoły</p> <p>- r. 80101 i r. 80104 § 4430 w związku z szacunkowym kosztem opłat z tytułu wywozu nieczystości stałych.</p> <p>Zmniejszono środki w rozdziałach i paragrafach:</p> <p>- r. 80104 § 4280 w związku z szacunkowym kosztem okresowych badań lekarskich pracowników Szkoły,</p> <p>- r. 80101 § 4270 w związku z koniecznością poczynienia oszczędności co wiązało się z rezygnacją z części usług remontowych</p>			
3.	<p>Zwiększono w rozdziale 80104 i § 4280 środki na badania lekarskie pracowników ze względu na długotrwałe zwolnienie lekarskie jednego z nich i możliwość powrotu do pracy.</p> <p>Pozostałe zmiany dotyczą maksymalizacji oszczędności w części pozapłacowej.</p>	15.11.2017	29.11.2017 Uchwała nr LIX/671/17 RM	<p>80101</p> <p>§ 3020 – 6.196,72 § 4210 – 30.930,85 § 4260 – 116.817,52 § 4270 – 12.243,42 § 4280 – 6.192,00 § 4300 – 26.737,36 § 4360 – 2.023,74 § 4410 – 959,84 § 4700 – 250,00</p> <p>80103</p> <p>§ 4120 – 2.109,78</p> <p>80104</p> <p>§ 3020 – 22.760,00 § 4010 – 376.967,73 § 4110 – 72.736,00 § 4120 – 7.054,69 § 4210 – 8.329,63 § 4260 – 16.600,80 § 4270 – 3.240,51 § 4280 – 1.070,00 § 4300 – 6.806,30</p> <p>80150</p>

				§ 4010 – 91.042,60 § 4110 – 16.128,84 § 4120 -2.224,52 85401 § 4120 – 3.506,80 85412 § 4120 – 147,00
4.	<p>Przesunięto środki w rozdziale 80101 pomiędzy paragrafami 3020 i 4010 – dotyczyły zasiłku na zagospodarowanie.</p> <p>Dokonano zmniejszenia środków w rozdziale 80101, paragrafie 4260, które nie zostałyby wykorzystane.</p> <p>Zwiększono w rozdziale 80101 paragraf 4300 ze względu na wyższe koszty usług dotyczących wywozu ścieków.</p> <p>Zwiększono w rozdziale 80101 paragraf 4280 ze względu na badanie pracownika wracającego do pracy przed końcem roku kalendarzowego.</p> <p>Zwiększono środki w rozdziale 80101 paragrafie 4210.</p> <p>Przesunięto środki w rozdziale 80101 pomiędzy paragrafami 3020 i 4010.</p>	19.12.2017	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.168.2017 z 27.12.2017 roku	80101 § 3020 – 9.290,54 § 4010 – 2.81.112,94 § 4210 – 36.319,23 § 4260 – 135.461,15 § 4280 -6.352,00 § 4300 – 32.457,90 80104 § 3020 – 27.107,27 § 4010 – 419.187,38 § 4210 – 10.682,63 § 4260 – 18.526,19

	Dokonano zmniejszenia środków w rozdziale 80104 paragrafie 4260 o niewykorzystaną kwotę zwiększając paragraf 4210.			
5.	Dokonano zmniejszeń w paragrafie 4040 różnych rozdziałów po wypłaceniu dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Zmiany wprowadzono zarządzeniem Burmistrza. Ze względu na podwyżki opłat dotyczące wywozu nieczystości stałych przesunięte zostały środki w rozdziale 80101 z paragrafu 4270 do paragrafu 4430 oraz w rozdziale 80104 z paragrafu 4300 do paragrafu 4430.	13.04.2018	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.57.2018 z 26.04.2018 roku	80101 § 4010 – 669.936,02 § 4040 – 160.498,71 § 4270 – 184,50 § 4430 – 1.574,20 § 4440 – 0,00 80103 § 4040 – 8.136,99 § 4440 – 0,00 80104 § 4040 - 32.703,74 § 4300 – 2.104,27 § 4430 – 1.584,00 § 4440 - 0,00 80150 § 4010 – 26.258,62 § 4040 – 6.587,49 § 4440 – 0,00 85401 § 4010 – 55.863,01 § 4040 – 10.472,51 § 4440 – 0,00
6.	W rozdziale 80101 zwiększono środki w paragrafach 4300 i 4700 przesuwają je z paragrafów 4360 i 4270.	13.06.2018	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.83.2018 z 14.06.2018 roku	80101 § 4270 – 184,50 § 4300 – 13.611,33 § 4360 – 1.002,64 § 4700 – 1.330,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie wyjaśnień z dnia 22.08.2019 roku.

Ostatecznie wydatki zaplanowane w roku 2017 nie zostały wykonane w kwocie 17.455,59 , gdyż taka kwota została w dniu 29.12.2017 zwrócona na rachunek Urzędu Miasta Mosina. Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły wynika, iż przyczyną nie wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na wydatki szkoły podstawowej było to, że zwrot w wysokości 10.260,42 zł dotyczył części płacowej wynagrodzeń bezosobowych. Ta pozycja planu finansowego charakteryzuje się dużą zmiennością, z tych też powodów nie można ich precyzyjnie zaplanować. W części pozapłacowej nie zostały w pełni wykorzystane środki rozdziału 80101 i 80146 w paragrafie 4700 przeznaczone na szkolenia, gdyż zaplanowane szkolenia nie odbyły się. Nie wykorzystano także w całości środków na przewóz uczniów wykazane w rozdziale 85407 paragrafie 4300 ze względu na mniejsze niż zakładano zapotrzebowanie na te usługi.

W dniu 5 października 2017 roku Dyrektor Szkoły przedłożył Burmistrzowi Gminy Mosina projekt planu finansowego Szkoły na rok 2018 oraz projekt planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018, których założenia przedstawiono w tabelach 3 i 4

Tabela 3. Projekt planu finansowego na 2018 rok Zespołu Szkół w Krośnie.

Rozdział, paragraf	Rodzaj planowanych wydatków	Plan na rok 2018
80101		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	11000,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	2241200,00
	a) Wynagrodzenia nauczycieli	1837200,00
	b) Wynagrodzenia administracji	94000,00
	c) Wynagrodzenia obsługi	310000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	165000,00
4110	Składki ZUS	412500,00
4120	Fundusz pracy	59200,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60000,00

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

4240	Zakup pomocy	6000,00
4260	Zakup energii	165500,00
4270	Zakup usług remontowych	60000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	3000,00
4300	Zakup usług pozostałych	35000,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6000,00
4410	Podróże krajowe	1500,00
4430	Różne opłaty i składki	5800,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	130000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1500,00
	Razem	3363200,00
80103		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	
4010	Wynagrodzenia osobowe	132000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	10000,00
4110	Składki ZUS	24500,00
4120	Fundusz pracy	3500,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10000,00
	Razem	183000,00
80104		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	28000,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	428000,00
	d) Wynagrodzenia nauczycieli	311000,00
	e) Wynagrodzenia administracji	0,00
	f) Wynagrodzenia obsługi	117000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	35000,00
4110	Składki ZUS	84300,00
4120	Fundusz pracy	12000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14000,00

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

4240	Zakup pomocy	5000,00
4260	Zakup energii	28000,00
4270	Zakup usług remontowych	22000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	1000,00
4300	Zakup usług pozostałych	10000,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2300,00
4410	Podróże krajowe	500,00
4430	Różne opłaty i składki	5800,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	25000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00
	Razem	704400,00
80146		
4300	Zakup usług pozostałych	10000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	15000,00
	Razem	25000,00
80150		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	
4010	Wynagrodzenia osobowe	110000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	6000,00
4110	Składki ZUS	20000,00
4120	Fundusz pracy	3000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4240	Zakup pomocy	
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5000,00
	Razem	144000,00
85401		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	
4010	Wynagrodzenia osobowe	190000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	10000,00
4110	Składki ZUS	35000,00
4120	Fundusz pracy	5000,00

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12000,00
	Razem	252000,00
85407		
4010	Wynagrodzenia osobowe	
4110	Składki ZUS	
4120	Fundusz pracy	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	
4300	Zakup usług pozostałych	3000,00
	Razem	3000,00
85412		
4010	Wynagrodzenia osobowe	
4110	Składki ZUS	
4120	Fundusz pracy	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	
	Razem	
85415		
3240	Stypendia dla uczniów	800,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	
	Razem	800,00
	Plan ogółem	4675400,00

Zródło: opracowanie własne na podstawie projektu planu finansowego na 2018 rok dla Zespołu Szkół w Krośnie z dnia 5 października 2017 roku.

Realizacja, planu finansowego przez Szkołę Podstawową odbywała się z uwzględnieniem podstawowych zasad wykonywania planu finansowego, określonych przez ustawę o finansach publicznych, ale powstały pewne sytuacje, opisane w dalszej części raportu, które winny być w przyszłości wyeliminowane. Wskazać bowiem należy, że zgodnie ze standardami kontroli zarządczej kierownik jednostki powinien prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.

2) Realizacja wydatków ponoszonych przez szkołę.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jak stanowi art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.

Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

W trakcie analizy materiału źródłowego ustalono, że w analizowanym okresie Szkoła zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowego regulowania ciążących na nich zobowiązaniach z tytułu dostawy usług.

Z wyjaśnień przekazanych audytorowi w piśmie z dnia 22 sierpnia 2019 roku wynika, że: „*Nieterminowe opłacanie faktur mogło mieć kilka przyczyn (...). Możliwe przyczyny to: brak wystarczających środków na rachunku bankowym do dokonania zapłaty w określonym terminie, okresy urlopowe – faktura została dostarczona do jednostki, jednakże nie było osoby ze względu na urlop mogącej dokonać przelewu w terminie, nieterminowe doręczenie faktury przez usługodawcę, doręczenie faktury do budynku na ul. Głównej i nie przekazanie jej niezwłocznie na ul. Krasickiego. (...)*”.

Wskazać także należy, że w analizowanym okresie miały miejsce sytuacje |w których dochodziło do dokonywania przelewów środków pieniężnych z

niewłaściwych rachunków bankowych, czego następstwem był zwrot tych środków na rachunek, z którego dokonano bezpodstawnie przelewu środków.

W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017 wykazano wydatki na ogólną kwotę 4.418.624,92 w tym:

- Dział 801 oświata i wychowanie – 4.180.389,91 zł,
- Dział 854 edukacja i opieka wychowawcza – 238.235,01 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi

3) Realizacja dochodów budżetowych przez szkołę

Dochody budżetowe szkoły są gromadzone wydzielonym na rachunku bankowym o numerze 73 9048 0007 2001 0008 7450 0004.

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 4.595,16 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 0,00 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 2.403,06 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2017 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

Plan dla rozdziału 80101– wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 przedstawiono w Tabeli 4.

Tabel 4. Projekt planu dla rozdziału 80101– wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 Zespołu Szkół w Krośnie.

Paragraf	Treść	Rozdział 80101
	Dochody	
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia	135.000,00
0690	Wpływy z różnych opłat	
0750	Dochody z najmu	10.000,00
0920	Pozostałe odsetki	100,00
0960	Otrzymane spadki i darowizny	
0970	Wpływy z różnych dochodów	
	Ogółem	145.100,00
	Wydatki	
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4220	Zakup środków żywności	
4240	Zakup pomocy	10.100,00
4270	Zakup usług remontowych	
4300	Zakup usług pozostałych	135.000,00
	Razem	145.100,00
	Saldo na koniec roku	0,00
	Ogółem	145.100,00

Sprawozdanie roczne Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.08.2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

W przypadku własnych dochodów szkoły przyjęto, że będą one wydatkowane wyłącznie na cele dydaktyczne, czyli związane z nauczaniem dzieci. Wydatkowane są według potrzeb na zakup książek do biblioteki, sprzętu multimedialnego czy sportowego. O zakupie z powyższych środków decyduje zawsze dyrektor, robiąc rozeznanie co do bieżących potrzeb i ustalając ich priorytet.

4) Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 30 9048 0007 2001 0008 7450 0002.

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 33.886,34 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 2.049,42 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 40.673,90 zł.

Zasady gospodarki funduszem świadczeń socjalnych w Zespole Szkół w Krośnie Dyrektor określił w „Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół w Krośnie, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 roku. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem. Przepisy Regulaminu zgodne są z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym.

Integralną częścią Regulaminu jest Załącznik do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w którym zawarto kryteria dochodowe uprawniające do uzyskania dofinansowania do poszczególnych form pomocy finansowanych z ZFŚS.

Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej.

Plan finansowy ZFŚS na rok 2017 oraz plan wydatków na działalność socjalną na rok 2017 prezentują został przedstawiony w tabelach poniżej

Tabela 5. Plan finansowy ZFŚS na rok 2017 [w PLN].

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Naliczony ZFŚS dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi	164.257,00
2.	Umnieszczenia	
2.1.	Odpis na fundusz mieszkaniowy 18,75% naliczonego funduszu	- 30.798,00
2.2.	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	- 57.222,45
3.	Zwiększenia	
3.1.	Niewykorzystane środki z roku 2016	409,24
Razem		76.645,79

Tabela 6. Planowane wydatki na działalność socjalną w roku 2017 [w PLN]

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Dopłata do zorganizowanego wypoczynku dzieci: kolonii, obozów, zimowisk	2.000,00
2.	Dopłata do wczasów pracowniczych, wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – pracowników obsługi, lecznictwa sanatoryjnego	28.000,00
3.	Pomoc rzeczowa – zapomoga pieniężna	35.145,79

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

4.	Dopłaty do wycieczek turystyczno – krajoznawczych i finansowanie imprez integracyjnych oraz imprez kulturalno - oświatowych	10.000,00
5.	Zapomogi losowe z tytułu klęsk żywiołowych/ oraz zapomogi rzeczowe i pieniężne /z powodu trudnej sytuacji życiowej/	1.500,00
Razem		76.645,79

Plan finansowy ZFŚS na rok 2018 oraz plan wydatków na działalność socjalną na rok 2018 prezentują został przedstawiony w tabelach poniżej

Tabela 7. Plan finansowy ZFŚS na rok 2018 [w PLN].

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Naliczony ZFŚS dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi	185.933,00
2.	Umnieszczenia	
2.1.	Odpis na fundusz mieszkaniowy 18,75% naliczonego funduszu	- 35.327,00
2.2.	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	- 66.842,40
3.	Zwiększenia	
3.1.	Niewykorzystane środki z roku 2017	2.049,42
Razem		85.813,02

Tabela 8. Planowane wydatki na działalność socjalną w roku 2018 [w PLN]

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Dopłata do zorganizowanego wypoczynku dzieci: kolonii, obozów, zimowisk	4.000,00
2.	Dopłata do wczasów pracowniczych, wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – pracowników obsługi, lecznictwa sanatoryjnego	29.000,00
3.	Pomoc rzeczowa – zapomoga pieniężna	40.313,02
4.	Dopłaty do wycieczek turystyczno – krajoznawczych i finansowanie imprez integracyjnych oraz imprez kulturalno - oświatowych	8.500,00
5.	Zapomogi losowe z tytułu klęsk żywiołowych/ oraz zapomogi rzeczowe i pieniężne /z powodu trudnej sytuacji życiowej/	4.000,00
Razem		85.813,02

W analizowanym okresie środki finansowe przekazywane były na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

Ze środków ZFŚS przebrane zostały na rzecz pracowników środki finansowe zatytułowane świadczenia pieniężne w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie zimowym. Zdaniem audytora tak skonstruowane świadczenie nie spełnia zasad na podstawie, których funkcjonuje ZFŚS.

5) Wykorzystanie dotacji

W analizowanym okresie Szkoła Podstawowa otrzymała dotację celową, którą wykorzystywała zgodnie z przeznaczeniem.

6) Wydatki ponoszone na wynagrodzenia pracowników oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

- **Rozliczenie z Urzędem Skarbowym - zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.**

Badaniem objęto zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego.

W wyniku analizy danych oraz dokumentacji księgowej ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były do Urzędu Skarbowego w ustawowych terminach i właściwej wysokości.

- **Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.**

Zgodnie z art. 47 ust 1 pkt. 2 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych Szkoła Podstawowa jako płatnik składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy zobowiązany jest do przesłania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych miesięcznych deklaracji rozliczeniowych oraz opłacania składki za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca.

Ustalono, że deklaracje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych były przekazywane terminowo.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych ksiąg rachunkowych oraz przelewów sprawdzono terminowość wywiązywania się Szkoły Podstawowej z

obowiązku przekazywania składek za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

- **Rozliczanie podróży służbowych.**

Na podstawie delegacji rozliczonych w analizowanym okresie stwierdzono, że kwoty ustalone do wypłaty zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami, rozliczenia były poddawane kontroli pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły lub jego zastępcę. Polecenie wyjazdu służbowego dla Dyrektora Szkoły zatwierdzały inne osoby. Zatwierdzenia rozliczenia delegacji Dyrektora dokonywały inne osoby. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM,
DOTYCZĄCE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ, SPRAWOZDAWCZOŚCI
I GOSPODARKI KASOWEJ.

1. Opis stanu faktycznego

Na podstawie przeprowadzonego audytu ustalono, że w badanym okresie Szkoła Podstawowa ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawach: o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności oraz terminowości dokumentowania operacji gospodarczych, co pozwoliło na terminowe i poprawne złożenie wymaganego prawej zeznania, sprawozdania budżetowego.

Na podstawie przeprowadzonego audytu ustalono, że Szkoła podstawowa w analizowanym okresie była zobowiązana do sporządzenia sprawozdań finansowych:

Ze sporządzonych sprawozdań finansowych wynika, że

Tabela 9. Bilans za rok 2017 [w PLN]

Wyszczególnienie	2017
Aktywa trwałe	7457,59
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7457,59
1. Środki trwałe	7457,59
1.1. Grunty	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
1.3. Urządzenia techniczne	7457,59

1.4. Środki transportu	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00
1. Akcje i udziały	0,00
2. Inne papiery wartościowe	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
Aktywa obrotowe	10930,90
I. Zapasy	1629,06
1. Materiały	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00
3. Produkty gotowe	0,00
4. Towary	1629,06
II. Należności krótkoterminowe	3772,60
1. Należności z tytułu dostaw i usług	200,00
2. Należności od budżetu	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00
4. Pozostałe należności	3529,60
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5529,24
1. Środki pieniężne w kasie	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5529,24
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00

7. Inne krótkoterminowe aktyw finansowe	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
Suma aktywów	10487,11
Pasywa	
A. Fundusz	- 333677,80
I. Fundusz jednostki	4029067,02
II. Wynik finansowy netto	- 4362744,82
1. Zysk netto	0,00
2. Strata netto	- 4362744,82
III. Nadwyżka środków obrotowych	0,00
IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
B. Państwowe fundusze celowe	0,00
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	341155,74
I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	341155,74
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14980,12
2. Zobowiązania wobec budżetu	28669,00
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczenia i innych świadczeń	79107,18
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	218399,44
5. Pozostałe zobowiązania	0,00
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00
7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
D. Fundusze specjalne	3009,17
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3009,17
2. Inne fundusze	0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00

Audytor - Sławomir Wiciak
 62-053 Pecna, ul. Leśna 28
 e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
 NIP: 788-122-94-26

I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
Suma pasywów	10487,11

Tabela 10. Rachunek zysków i strat za rok 2017 [w PLN]

Wyszczególnienie	2017
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	23433,20
I. Przychody netto ze sprzedaży	0,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00
III. Koszt wytworzenia produktu	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	23433,20
B. Koszty działalności operacyjnej	4541100,81
I. Amortyzacja	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	447884,32
III. Usługi obce	105782,30
IV. Podatki opłaty	11150,00
V. Wynagrodzenia	3173242,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	801854,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1186,79
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej	- 4517667,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	155716,60
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
II. Dotacje	0,00

III. Inne przychody operacyjne	155716,60
E. Pozostałe koszty operacyjne	839,50
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	839,50
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 4362790,51
G. Przychody finansowe	45,69
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
II. Odsetki	45,69
III. Inne	0,00
H. Koszty finansowe	0,00
I. Odsetki	0,00
II. Inne	0,00
K. Zysk (strata) brutto	- 4362744,82
L. Podatek dochodowy	0,00
M. pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00
N. Zysk (strata) netto	- 4362744,82

2. Zaprezentowanie wyników badania

1) Obowiązujące w szkole unormowania wewnętrzne

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2/k/2017/2018 w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Zespole Szkół w Krośnie określono:

- rok obrotowy, którym jest rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze,

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

- opis przyjętych zasad rachunkowości,
- zasady ochrony danych, gromadzenia i archiwizowania;
- wykaz kont syntetycznych stosowanych w Szkole Podstawowej Nr 9 wraz zapisem przyjętych zasad księgowania na nich operacji gospodarczych;
- zasady tworzenia, oznakowania i prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi;
- zasady wyceny i inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie przeprowadzonego audytu ustalono, że Szkoła Podstawowa w analizowanym okresie była zobowiązana do sporządzenia sprawozdań finansowych, które są zgodne z zapisami wynikającymi z prowadzonych ewidencji.

V. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM,
DOTYCZĄCE GOSPODAROWANIA MAJĄTKIEM.

1. Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Szkoła Podstawowa ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawach: o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności oraz terminowości dokumentowania operacji gospodarczych, co pozwoliło na terminowe i poprawne złożenie wymaganego prawej zeznania sprawozdania budżetowego.

2. Zaprezentowanie wyników badania

Na podstawie przeprowadzonego audytu stwierdzono zgodność danych wykazanych w księgach z dokumentacją dostępną w siedzibie Szkoły Podstawowej. Ewidencjonowaniu podlegają wszystkie składniki majątkowe, a ich wycena dokonywana jest zgodnie z regulującymi to przepisami prawa. Właściwej ochronie podlega także mienie użytkowane przez Szkołę Podstawową, co gwarantuje wdrożony system zabezpieczenia, w tym system ochrony osób i mienia. W analizowanym okresie Szkoła Podstawowa nie przeprowadziła inwentaryzacji. Inwentaryzacja w szkole jest przeprowadzana w okresach czteroletnich.

W analizowanym okresie Szkoła nie dokonywała zbywania ruchomości.

Szkoła w analizowanym okresie realizowała dochody z majątku. W trakcie analizy nie stwierdzono zaległości w ich realizacji przez podmioty zobowiązane.

VI. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM,
DOTYCZĄCE REALIZACJI INWESTYCJI, REMONTÓW I UDZIELANIA
ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

1. Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Szkoła Podstawowa ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawach: o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności oraz terminowości dokumentowania operacji gospodarczych, co pozwoliło na terminowe i poprawne złożenie wymaganego prawej zeznania sprawozdania budżetowego.

2. Zaprezentowanie wyników badania

Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Ustawa prawo zamówień publicznych nie ma zastosowania do zamówień o wartości (art. 4 pkt 8 ustawy) zamówienia poniżej 30.000 euro, ale jeżeli realizujemy takie zamówienie, to również należy zwracać uwagę na zachowanie zasad uczciwej konkurencji, aby nie ograniczać wykonawców w dostępie do rynku zamówień. Natomiast ewentualnym uzasadnieniem wskazania niektórych danych producenta może być odwołanie się do konieczności zachowania kompatybilności z dotychczas używanym sprzętem /urządzeniami, spójności funkcjonalności, rozbudowy istniejącego systemu. Zawsze w każdym zamówieniu ze środków publicznych (bez względu na wartość) należy zachowywać ogólne zasady traktowe TFUE równego traktowania, niedyskryminacji, przejrzystości; szczególnie przy zamówieniach

współfinansowanych ze środków UE – zasad konkurencyjności. Zamówienia poniżej 30.000 euro, do których nie mają zastosowania przepisy prawo zamówień publicznych, są regulowane dla jednostek sektora finansów publicznych wymienionych w art. 9 ustawy o finansach publicznych przepisami tej ustawy (a w szczególności art. 44 ustawy o finansach publicznych), które jako ogólne zasady finansów publicznych nakładają wymogi oszczędnego, celowego działania, uzyskania najlepszych/maksymalnych efektów z danych nakładów. A o jawności finansów publicznych decyduje przepis art. 36 tej ustawy i kolejne, które wskazują na jawność (czyli upublicznianie informacji dotyczących dokonywania wydatków finansowanych ze środków publicznych). Nadto winny być stosowane także przepisy Kodeksu cywilnego w zakresie zawierania poszczególnych rodzajów umów cywilnoprawnych.

W analizowanym okresie szkoła realizowała zamówienia w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Oznacza to jednak, że niezależnie od tego winny być przestrzegane zasady dotyczące wydatkowania środków publicznych. Jak słusznie wskazała **Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku dnia 11 lutego 2016 r., KIO/KD 14/16**, , że „Jeśli jest ta wartość niższą niż 30 tys. euro to Zamawiający nie stosuje wprost przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, jednak musi pamiętać o zasadach obowiązujących w zamówieniach tj. zagwarantowanie wykonawcom nie dyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy. Ponadto zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych zawartymi w ustawie o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.”.

Wybór sposobu przeprowadzenia postępowania w celu udzielenia zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, stanowi autonomiczną decyzję zamawiającego.

Wydatkowanie środków publicznych jest jednym z procesów związanych z ich rozdysponowaniem. Jak już bowiem wskazano wcześniej zgodnie z art. 44 ust. 1

ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego lub planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie natomiast z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (...), że nabywane dostawy, usługi lub roboty budowlane, do których nie stosuje się przepisów prawo zamówień publicznych, powinny stanowić rzeczywistą potrzebę zamawiającego, związaną z celem jego działalności.

Dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (...) oznacza również nabywanie dostawy, usługi lub roboty budowlane, do których nie stosuje się przepisów prawo zamówień publicznych, za co najmniej ceny rynkowe tych świadczeń.

Zgodnie natomiast z art. 3 ust. 3 prawo zamówień publicznych podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 1 prawo zamówień publicznych, przyznając środki finansowe na dofinansowanie projektu, mogą uzależnić ich przyznanie od zastosowania przy ich wydatkowaniu zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.

Oznacza to, że podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 1 prawo zamówień publicznych, przyznając środki finansowe na dofinansowanie projektu, nie mogą żądać od podmiotów, którym przyznały środki finansowe na dofinansowanie projektu, stosowania przepisów prawo zamówień publicznych, bez względu na wartość zamówienia. Zgodnie zatem z art. 3 ust. 3 prawo zamówień publicznych podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 1 prawo zamówień publicznych, przyznając środki finansowe na dofinansowanie projektu, nie mogą nałożyć na podmioty, którym przyznały środki finansowe na dofinansowanie projektu, obowiązku stosowania prawo

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

zamówień publicznych w taki sposób, by podmioty te stały się zamawiającym w rozumieniu art. 2 pkt 12 prawo zamówień publicznych.

W takim przypadku podmioty, którym przyznały środki finansowe na dofinansowanie projektu, mogą w przetargu publicznym stosować instytucje prawo zamówień publicznych, jednak zastosowanie przepisów prawo zamówień publicznych w takim przypadku nie będzie równoznaczne z udzieleniem zamówienia publicznego w rozumieniu przepisów prawo zamówień publicznych.

VII. WNIOSKI KOŃCOWE.

Niniejszym, na podstawie uogólnienia wyników uzyskanych z poddanej badaniu reprezentatywnej próby stwierdzić należy, iż Szkoła Podstawowa winna wdrożyć zasady określone w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Przypomnieć bowiem należy, że jak stanowi art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Wydatki realizowane przez Szkołę muszą być ponoszone w oparciu o podstawowe zasady to jest zasadę celowości i gospodarności także wówczas, gdy przy konstruowaniu zapotrzebowania na dane towary i usługi znajdzie zastosowanie przepis art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych,

Szkoła winna przestrzegać zasad funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a środki dotyczące tego funduszu przeznaczać wyłącznie na cele określone w ustawie regulującej te kwestie.

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

Powyższe zalecenia zdaniem Audytora winny wyeliminować w przyszłości sytuacje, w których Szkoła w związku z wystąpieniem różnych przesłanek jest zobowiązana do zapłaty karnych odsetek, co może być zakwalifikowane jako wydatkowanie środków budżetowych w sposób niecelowy.


Audytor
Sławomir Wiciak

Audytor - Sławomir Wiciak
62-053 Pecna, ul. Leśna 28
e-mail: slawic@wp.pl, tel. 601 792 507
NIP: 788-122-94-26

Otrzymują:

1. Dyrektor Zespołu Szkół w Krośnie,
2. Burmistrz Gminy Mosina,
3. A/a.