

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 Szkole Podstawowej Nr 2 w Mosinie

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 ewidencja księgową, 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 udzielania 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 Szkoły Podstawowej Nr 2 w Mosinie (zwanej 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

Celem audytu było przeprowadzenie analizy obejmującej:

- 1) Planowanie i wykonywanie planu finansowego w tym:
  - zbadanie działań dyrekcji 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.

2) Ewidencje księgową, sprawozdawczość i gospodarkę kasową 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.

3) 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.

4) Realizację inwestycji i remontów. 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.

Dla oceny prawidłowości realizacji gospodarki finansowej w szczególności weryfikacji podlegały:

- księgi rachunkowe, na które składają się:
  - księgi rachunkowe,
  - ewidencje,
  - rejestry,
- do których prowadzenia, obowiązana jest Szkoła Podstawowa,
  - poprawność danych zawartych w składanych sprawozdaniach, informacjach, deklaracjach,
  - dane zawarte w ewidencjach z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach, informacjach, deklaracjach,

- prawidłowość ustalania należności i terminowości ich uiszczenia na rzecz podmiotów zewnętrznych.

5) 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.

6) Metodologia (zastosowane techniki) audytu finansowego

- 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.).
- Rozmowa, wywiad – uzyskiwanie informacji ustnych od pracowników komórek, w których przeprowadzany jest audyt oraz informacji uzupełniających od innych pracowników Jednostki.
- Obserwacja – celowe i systematyczne postrzeganie badanych czynności, procesu lub zjawiska.
- 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.
- Testy przeglądowe – testy, które pozwalają zrozumieć działalność audytowanej jednostki i zidentyfikować elementy kontroli wewnętrznej.

- 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).
- Testy wiarygodności – bezpośrednie badanie operacji objętych audytem w celu uzyskania dowodów audytu.
- 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.
- Rekonstrukcja obliczeń – pozwala na powtórzeniu operacji matematycznych zastosowanych przez audytowanego.
- Konfrontacja – polega na porównaniu określonych informacji zebranych z różnych źródeł na ten sam temat.
- 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.
- 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.

#### 7) 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 próbk.

## 8) Kryteria oceny

- Zgodność (prawidłowość i wiarygodność)

Audyty 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.

- Legalność

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

- 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.

- 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.

9) Podstawy prawne działalności Szkoły Podstawowej

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 1991 nr 95 poz. 425 z późniejszymi zmianami, tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943),
- 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) na podstawie art. 44zb ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.),

- 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 ),
- 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),
- 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.),
- 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 zmianami),
- 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.),
- 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,

- 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,
- 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),
- 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),
- 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),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 i 949),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rekrutacji do szkół i przedszkoli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1942),
- Akt założycielski szkoły.

III. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM 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 wymaganego prawem zeznania, sprawozdania budżetowego. Stwierdzić jednak należy, że ustalone zostały pewne fakty, co do których uznać należy, iż w sytuacji gdy występować będą nadal może zdarzyć się tak, że ocena wskazana wyżej zostanie zmieniona. W analizowanym okresie wystąpiły pewne zdarzenia, które opisane zostaną w dalszej części Raportu, które muszą być wyeliminowane w przyszłości.

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, który w analizowanym okresie był aktualizowany zmiany te zostały zaprezentowane w tabeli nr 1.

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

Rozdział, paragraf	Rodzaj planowanych wydatków	Plan po zmianach	Wydatki wykonane 31.12.2017 roku
80101			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	3815,00	3815,00
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	1949000,00	1921179,63
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	126352,00	126351,98
4110	Składki ZUS	332000,00	330442,88
4120	Fundusz pracy	38800,00	36688,76
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1170,00	1170,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	52645,00	51903,10
4240	Zakup pomocy	93296,92	92684,52
4260	Zakup energii	65795,00	59299,80
4270	Zakup usług remontowych	61950,00	61513,55
4280	Zakup usług zdrowotnych	4100,00	4100,00
4300	Zakup usług pozostałych	22500,00	22500,00
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2500,00	1662,64
4410	Podróże krajowe	2800,00	2366,33
4430	Różne opłaty i składki	5205,00	5205,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	92143,00	92143,00

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

4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5900,00	5900,00
	Razem	2859971,92	2818926,19
80103			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	235,00	235,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	121600,00	120949,35
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	7780,00	7779,01
4110	Składki ZUS	21900,00	21325,37
4120	Fundusz pracy	3100,00	2869,48
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2000,00	1808,69
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10281,00	10281,00
	Razem	166896,00	165247,90
80110			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	3475,00	3475,00
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	1495217,00	1494194,36
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	132824,00	132823,97
4110	Składki ZUS	272000,00	271190,24
4120	Fundusz pracy	35608,00	35607,12
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	55000,00	55000,00
4240	Zakup pomocy	42167,35	40978,26
4260	Zakup energii	60793,00	56889,42
4270	Zakup usług remontowych	21850,00	21413,54
4280	Zakup usług zdrowotnych	4202,00	4202,00
4300	Zakup usług pozostałych	22500,00	22270,01
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2500,00	1663,84
4410	Podróże krajowe	2624,48	2190,77
4420	Podróże zagraniczne	175,52	175,52
4430	Różne opłaty i składki	5205,00	5205,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	81277,00	81277,00

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

4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5900,00	5900,00
	Razem	2243318,35	2234456,05
80146			
4300	Zakup usług pozostałych	2400,00	2322,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	25366,00	25366,00
	Razem	27766,00	27688,00
80150			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń		
4010	Wynagrodzenia osobowe	13050,00	11164,49
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne		
4110	Składki ZUS	2100,00	1935,26
4120	Fundusz pracy	250,00	131,42
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		
4240	Zakup pomocy		
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
	Razem	15400,00	13231,17
85401			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	620,00	620,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	305491,00	305484,49
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	26353,00	26352,43
4110	Składki ZUS	52188,00	52169,70
4120	Fundusz pracy	4851,00	4850,66
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26697,00	26697,00
	Razem	416200,00	416174,28
85407			
4010	Wynagrodzenia osobowe	2118,00	1077,30
4110	Składki ZUS		
4120	Fundusz pracy	305,00	154,38
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12420,00	10749,68
4300	Zakup usług pozostałych	8967,00	8311,94
	Razem	23810,00	20293,30

85412			
4010	Wynagrodzenia osobowe	1232,00	1231,20
4110	Składki ZUS		
4120	Fundusz pracy	177,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7200,00	7200,00
	Razem	8609,00	8431,20
85415			
3240	Stypendia dla uczniów	8650,00	8650,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów		
	Razem	8650,00	8650,00
85446			
4300	Zakup usług pozostałych	1000,00	310,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2100,00	0,00
	Razem	3100,00	310,00
	Plan ogółem	5773721,27	5713408,09

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

W analizowanym okresie plan finansowy Szkoły Podstawowej był zmieniany. Zakres zmian prezentuje tabel 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.	Zmiany związane z: - Dotacją podręcznikową rozdział: 80101 § 4240,	Nie wskazano daty	Uchwała RM nr LVI/621/17 z 28.09.2017 r.	80101 § 4240 – 25.639,70



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

	- Zajęciami pozalekcyjnymi rozdział 85407 §§ 4110, 4120, 4170			85407  § 4110 – 1077,30 § 4120 – 154,38 § 4170 – 6300,00
2.	Zmiany związane z: - dotacją „Aktywna tablica”; rozdział 80101 § 4240, - zajęciami pozalekcyjnymi; rozdział 85415 § 3240.	Nie wskazano daty	Zarządzenie Burmistrza Gminy z 27.10.2017 r. nr 00501.133.2017	80101  § 3240 – 5150,00
3.	Zmiany związane z przesunięciami po analizie płacowej, podwyżką za wywóz śmieci, przedłużenie licencji, dodatkowe usługi konserwacji, brak delegacji zagranicznych, dodatkowe przeeglądy: - rozdział 80101 § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4260, § 4270, § 4300, § 4410, § 4420, § 4440, - rozdział 80103 § 4010, § 4110, § 4440, - rozdział 80110 § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, § 4410, § 4430, - rozdział 80146 § 4300, § 4700, - rozdział 80150 § 4010, § 4110, § 4120, - rozdział 85401 § 4010, § 4110, § 4120,		Uchwała nr LIX/671/17 RM z 29.11.2017 r.	80101  § 4010 – 1742370,70 § 4110 – 299401,65 § 4120 – 33123,86 § 4210 – 35073,69 § 4246 – 2036,390 § 4260 – 50926,26 § 4270 – 60478,76 § 4300 – 16700,09 § 4410 – 2027,89 § 4430 – 4000,00 § 4440 – 90266,00  80103  § 4010 – 107482,22 § 4110 – 19376,12 § 4440 – 6998,00  80110  § 4010 – 1368895,09 § 4110 – 255396,70 § 4120 – 33568,81 § 4210 – 43177,93 § 4260 – 48515,90, § 4270 – 19615,73 § 4280 – 3896,00 § 4300 – 16335,86 § 4410 – 1853,66 § 4420 – 175,52 § 4430 – 4000,00  80146  § 4300 – 2322,00 § 4700 – 19076,20

				80150 § 4010 – 9162,53 § 4110 – 1739,24 § 4120 – 115,98  85401 § 4010 – 275641,64 § 4110 – 49629,81 § 4120 – 26697,00
4.	Zmiany związane z przesunięciami spowodowane były wydatkowaniem mniejszych środków na zakup odzieży ochronnej, przeprowadzenie drobnych remontów Sali, zapotrzebowaniem na pomoce dydaktyczne dla nauczycieli oraz szkolenie dyrekcji i nauczycieli:  - rozdział 80101 § 3020, § 4210, § 4240, § 4260, § 4300 § 4430, § 4700  - rozdział 80110 § 3020, § 4210, § 4240, § 4260, § 4300 § 4430, § 4700  - rozdział 85401 § 4010, § 4110, § 4120,	19.12.2017	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.168.2017 z 27.12.2017 roku	80101 § 3020 – 175,00 § 4210 – 45172,58 § 4240 – 90870,22 § 4260 – 59299,80 § 4300 – 21509,57 § 4430 – 5205,00 § 4700 – 4460,30  80110 § 3020 – 3475,00 § 4010 – 1494194,36 § 4110 – 271190,24 § 4120 – 35607,12 § 4240 – 41990,32 § 4260 – 56889,42 § 4280 – 4022,00 § 4300 – 21275,89 § 4430 – 5205,00 § 4700 - 4390,30  85401 § 4010 – 305484,49 § 4110 – 52169,70 § 4120 – 4850,66
5.	Zmiany związane z podwyżkami cen za wywóz nieczystości:  - rozdział 80101 § 3020, § 4360, § 4430	13.04.2018	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.57.2018 z 26.04.2018 roku	80101 § 3020 – 285,00 § 4360 – 1026,87 § 4430 – 1558,00  80103 § 4170 – 135,31

	- rozdział 80103 § 4170  - rozdział 80110 § 3020, § 4360, § 4430,  - rozdział 85407 § 4110, § 4120, § 4170, § 4300			80110 § 3020 – 285,00 § 4240 – 1165,21 § 4430 – 1558,00  85407 § 4110 – 1046,48 § 4120 – 123,48 § 4170 – 2102,32 § 4300 – 2251,16
6.	Zmiany spowodowane planowanymi półkoloniami - rozdział 85412 § 4010, § 4120, § 4170,	Nie wskazano daty	Uchwała nr LXIX/789/18 RM z 29.05.2018 r.	85412 § 4010 – 0,00 § 4120 – 0,00 § 4170 – 0,00 § 4300 – 0,00
7.	Zmiany spowodowane wygaszaniem gimnazjum, dotacja NPRC  - rozdział 80101 § 3020, § 4040, § 4240,  - rozdział 80103 § 4040,  - rozdział 80110 § 4040.	Nie wskazano daty	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.....2018 z 14.06.2018 roku	80101 § 4040 – 135000,00 § 4240 – 5021,74  80103 § 4040 – 6700,00  80110 § 4040 – 130000,00
8.	Zmiana spowodowana dotacją podręcznikową  - rozdział 80153 § 4240	Nie wskazano daty	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.96.2018 z 05.07.2018 roku	80153 § 4240 – 0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie wyjaśnień z dnia 28.08.2019 roku.

Ostatecznie wydatki zaplanowane w roku 2017 nie zostały wykonane w kwocie 58.558,62 zł, 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 większość zwróconej kwoty dotyczyła paragrafów płacowych. Zdaniem audytowanej jednostki środki finansowe związane z wynagrodzeniami są trudne do przewidzenia, gdyż na wartości te w analizowanym okresie wpływ miały liczne zwolnienia lekarskie, wykonano mniejszą liczbę nadgodzin oraz zmniejszeniu uległy wcześniej zaplanowane wydatki przeznaczone na realizację dodatkowych zajęć.

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, 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.

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 Szkoły Podstawowej nr 2 w Mosinie.

Rozdział, paragraf	Rodzaj planowanych wydatków	Plan na rok 2018
80101		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	6100,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	1900000,00
	a) Wynagrodzenia nauczycieli	1760000,00
	b) Wynagrodzenia administracji	140000,00
	c) Wynagrodzenia obsługi	
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	135000,00
4110	Składki ZUS	330000,00
4120	Fundusz pracy	47300,00

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

4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1500,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	52000,00
4240	Zakup pomocy	70000,00
4260	Zakup energii	94000,00
4270	Zakup usług remontowych	355500,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	4100,00
4300	Zakup usług pozostałych	18200,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5500,00
4410	Podróże krajowe	2500,00
4420	Podróże zagraniczne	300,00
4430	Różne opłaty i składki	4000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	90266,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4500,00
	Razem	3120766,00
80103		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	235,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	117600,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	6700,00
4110	Składki ZUS	21200,00
4120	Fundusz pracy	3100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6998,00
	Razem	157833,00
80110		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	4800,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	1451000,00
	Wynagrodzenia nauczycieli	1373000,00
	Wynagrodzenia administracji	78000,00
	Wynagrodzenia obsługi	
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	130000,00
4110	Składki ZUS	305000,00

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	43000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	55000,00
4240	Zakup pomocy	40000,00
4260	Zakup energii	94000,00
4270	Zakup usług remontowych	355500,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	4100,00
4300	Zakup usług pozostałych	18200,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5500,00
4410	Podróże krajowe	2500,00
4420	Podróże zagraniczne	300,00
4430	Różne opłaty i składki	4000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	81277,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4500,00
	Razem	2600677,00
80146		
4300	Zakup usług pozostałych	5000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	25926,00
	Razem	25926,00
80150		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	
4010	Wynagrodzenia osobowe	16800,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1250,00
4110	Składki ZUS	3100,00
4120	Fundusz pracy	450,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4240	Zakup pomocy	
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
	Razem	21600,00
85401		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	620,00

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

4010	Wynagrodzenia osobowe	310000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	34000,00
4110	Składki ZUS	58800,00
4120	Fundusz pracy	8400,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26697,00
	Razem	438517,00
85407		
4070	Wynagrodzenia bezosobowe	4320,00
4110	Składki ZUS	739,00
4120	Fundusz pracy	106,00
4300	Zakup usług pozostałych	15000,00
	Razem	20165,00
85415		
3240	Stypendia dla uczniów	2000,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	
	Razem	2000,00
85446		
4300	Zakup usług pozostałych	1000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2100,00
	Razem	3100,00
	Plan ogółem	6390584,00

Zródło: opracowanie własne na podstawie projektu planu finansowego na 2018 rok dla Szkoły Podstawowej nr 2 w Mosinie 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, 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, gdyż w analizowanym okresie reguły nie były przestrzegane w sposób, który pozwoliłby uniknąć pewnych błędów, które omówione zostały w dalszej części raportu.

## **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.

Wskazać także należy, że w analizowanym okresie miała miejsce sytuacja w których dochodziło do dokonywania przelewów środków pieniężnych z niewłaściwych rachunków bankowych a także w niewłaściwej wysokości, co dodatkowo dotyczyło wypłaty pensji, czego następstwem był zwrot tych środków na rachunek, z którego dokonano bezpodstawnie przelewu środków lub na rachunek szkoły w przypadku wypłat.



Dodatkowo w analizowanym okresie wydatki w rozdziale 80101 i 80110 następował w równych proporcjach, co zdaniem audytora należy ocenić negatywnie, gdyż oznacza to, iż faktycznie pewne wydatki są niedoszacowane a inne są zawyżane, a zatem stoi to w sprzeczności z podstawowymi zasadami jakim podlegają finanse publiczne to jest zasadą celowości i gospodarności.

W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017 wykazano wydatki na ogólną kwotę 5.713.408,09 w tym:

- Dział 801 oświata i wychowanie – 5.259.549,31 zł,
- Dział 854 edukacja i opieka wychowawcza – 453.858,78 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 18 9048 0007 2001 000 4981 0001.

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 8.706,83 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 0,00 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 7.520,58 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 80110– wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 przedstawiono w Tabeli 4.

Tabela 4. Projekt planu dla rozdziału 80101– wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 Szkoły Podstawowej nr 2 w Mosinie.

Paragraf	Treść	Rozdział 80110
	Dochody	
0690	Wpływy z różnych opłat	600,00
0750	Dochody z najmu	48500,00
0920	Pozostałe odsetki	400,00
0960	Otrzymane spadki i darowizny	5000,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	9000,00
	Ogółem	63500,00
	Wydatki	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12500,00
4240	Zakup pomocy	5000,00
4270	Zakup usług remontowych	15000,00
4300	Zakup usług pozostałych	31000,00
	Razem	63500,00
	Saldo na koniec roku	0,00
	Ogółem	63500,00

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 na zakup usług w tym usługi związane z najmem kserografu wykorzystywanego na potrzeby pracowników pedagogicznych oraz sekretariatu wyłącznie na cele dydaktyczne. Pozostałe wydatki są realizowane zgodnie z decyzją Dyrektora, a zatem

nie obowiązują zasady, na podstawie których dokonywane byłyby pozostałe wydatki, których źródłem finansowania są dochody własne.

#### **4) Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych**

**Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych** są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 26 9048 0007 0000 4981 6000 0003

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 30 845,57 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 20.973,69 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 43.925,15 zł.

Zasady gospodarki funduszem świadczeń socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Mosinie 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 ZFŚŚ na rok 2017 [w PLN].

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Środki niewykorzystane w roku 2016	13172,52
2.	Odpis	
2.1.	Dla nauczycieli	187713,00
2.2.	Dla pozostałych pracowników	17525,00
3.	Kapitalizacja	100,00
Razem		218510,52

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Odpis na ZFM	38482,00
2.	Świadczenie urlopowe dla nauczycieli	72867,00
3.	Wypoczynek pracowników nie będących nauczycielami	10000,00
4.	Wypoczynek dzieci pracowników	15000,00
5.	Spotkania integracyjne pracowników	14000,00
6.	Świadczenia świąteczne	36000,00
7.	Zapomogi	27255,52
8.	Podatek od zapomóg 12/2016	4906,00
Razem		218510,52

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
4.	Środki niewykorzystane w roku 2017	14806,69
5.	Odpis	
5.1	Dla nauczycieli	187713,00
5.2	Dla pozostałych pracowników	17525,00
6.	Kapitalizacja	20,00
Razem		220064,69

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Odpis na ZFM	24000,00
2.	Świadczenie urlopowe dla nauczycieli	85000,00
3.	Wypoczynek pracowników nie będących nauczycielami	18000,00
4.	Wypoczynek pracowników pedagogicznych	31700,00
4.	Wypoczynek dzieci pracowników	5000,00
5.	Spotkania integracyjne pracowników	19000,00
6.	Świadczenia świąteczne	32364,69
7.	Zapomogi	5000,00
Razem		220064,69

W analizowanym okresie środki finansowe przekazywane były na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podkreślić należy, że w 2017 roku przelano na wyodrębniony rachunek ZFŚS zawyżoną o 18.431,52 drugą transzę odpisu. Z wyjaśnień przygotowanych przez Szkołę wynika, iż powodem zaistniałej sytuacji był błąd pracownika. Wskazać należy, że nienależna kwota została zwrócona w dniu 07.11.2017 roku na rachunek podstawowy Szkoły. Przy czym sytuacje, z którymi związane było dokonywane przelewów na niewłaściwe rachunki bankowe powtarzały się wielokrotnie oznacza to, że opisany powyżej przypadek nie miał charakteru wyjątkowego raczej sytuacje te miały charakter powtarzalny. Dodatkowo podkreślić należy, że ze środków ZFŚS przebrane zostały na rzecz pracowników środki finansowe zatytułowane pomocą w związku ze zwiększonymi wydatkami rodziny w okresie świąt. 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 wykorzystwała 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, ale mając na uwadze fakt, iż w analizowanym okresie Szkoła przełała wynagrodzenia pracowników w zawyżonej wysokości tym samym uznać należy, że zawyżone zostały także zaliczki na podatek dochodowy.

- **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.

- 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, ale mając na uwadze fakt, iż w analizowanym okresie Szkoła przełała wynagrodzenia pracowników w zawyżonej wysokości tym samym uznać należy, że zawyżone zostały także zaliczki na podatek dochodowy.

- **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 dokonywał Wicedyrektor. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- **Pozostałe uwagi dotyczące wynagrodzeń**

W analizowanym okresie Szkoła Podstawowa wypłaciła wynagrodzenia pracownikom w zawyżonej wysokości. Z wyjaśnień przesłanych przez Szkołę wynika, iż powodem wypłacenia zawyżonych wynagrodzeń było niezaktualizowanie danych w programie płacowym, zmiany dotyczyły parametrów programu do wersji 12.00.1170 z dnia 14.12.2017 roku. Ustosunkowując się do powyższego wskazać należy, iż zaistniała sytuacja po raz kolejny wskazuje na niewłaściwie funkcjonującą w Szkole kontrolę zarówno wstępną jak i następczą. Brak aktualizacji programu komputerowego oczywiście mógł mieć wpływ na wyliczenie wysokości wynagrodzeń, ale to nie zwalnia osób odpowiedzialnych za prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej za dokonanie kontroli prawidłowości naliczenia wynagrodzenia a także składników związanych z tym świadczeniem.



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 przy czym pamiętać należy, że w analizowanym okresie miała miejsce sytuacja, iż wypłacone zostały wynagrodzenia pracowników w zawyżonej wysokości, co niewątpliwie ma wpływ także na ocenę prowadzonych przez Szkołę ksiąg rachunkowych.

**Tabela 11. Bilans za rok 2017 (w PLN)**

Wyszczególnienie	2017
A. Aktywa trwałe	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
1. Środki trwałe	0,00
1.1. Grunty	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
1.3. Urządzenia techniczne	0,00
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
B. Aktywa obrotowe	20973,69
I. Zapasy	0,00
1. Materiały	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00
3. Produkty gotowe	0,00
4. Towary	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00
2. Należności od budżetu	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00
4. Pozostałe należności	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20973,69
1. Środki pieniężne w kasie	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00
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 aktywa finansowe	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
Suma aktywów	20973,69

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

Pasywa	
A. Fundusz	- 555101,85
I. Fundusz jednostki	5228447,96
II. Wynik finansowy netto	- 5783549,81
1. Zysk netto	0,00
2. Strata netto	- 5783549,81
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	555101,85
I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	555101,85
1. Zobowiązania z tytułu dostaw	9428,63
2. Zobowiązania wobec budżetu	56172,00
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczenia i innych świadczeń	271327,33
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	218173,89
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	20973,69
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20973,69
2. Inne fundusze	0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
Suma pasywów	20973,69

**Tabela 12.** Rachunek zysków i strat za rok 2017 (w PLN)

Wyszczególnienie	2017
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1051,00
I. Przychody netto ze sprzedaży	
II. Zmiana stanu produktów	
III. Koszt wytworzenia produktu	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
B. Koszty działalności operacyjnej	5841390,27
I. Amortyzacja	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	380966,67
III. Usługi obce	181622,77
IV. Podatki opłaty	10410,00
V. Wynagrodzenia	4216297,92
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1038710,29
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4732,62
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8650,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej	-5840339,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	56712,09
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
II. Dotacje	0,00
III. Inne przychody operacyjne	56712,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i	0,00

dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 5783627,18
G. Przychody finansowe	83,14
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
II. Odsetki	83,14
III. Inne	0,00
H. Koszty finansowe	5,77
I. Odsetki	0,00
II. Inne	5,77
K. Zysk (strata) brutto	- 5783549,81
L. Podatek dochodowy	0,00
M. pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00
N. Zysk (strata) netto	- 5783549,81

## 2. Zaprezentowanie wyników badania

### 1) Obowiązujące w szkole unormowania wewnętrzne

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Mosinie Nr 26/2017 dotyczącym przepisów wewnętrznych przyjętych zasad rachunkowości dla Szkoły Podstawowej Nr 2 w Mosinie wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości określające :

- rok obrotowy, którym jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego
- opis przyjętych zasad rachunkowości,
- zasady ochrony danych, gromadzenia i archiwizowania;

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

---

- wykaz kont syntetycznych stosowanych w Szkole Podstawowej 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, bezbłądności 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 dokonywała likwidacji ruchomości, która nie nadawała się do dalszego użytkowania. Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Szkoły wynika, iż jest upoważniona do dokonania tego typu czynności.

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

---

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 prawa 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 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 ustawy o zamówieniach 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 ustawy o zamówieniach publicznych, za co najmniej ceny rynkowe tych świadczeń.

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

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.

W trakcie przeprowadzonego audytu stwierdzono bowiem, że w audytowanej jednostce niedostatecznie realizowane są powyższe regulacje, co przejawiało się między innymi w tym, że następowały przypadki dokonywania operacji finansowych skutkujących koniecznością zwrotu nienależnie przekazanych środków.

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.

Ponadto podkreślić należy, że:

1. Wydatki realizowane przez Szkołę muszą być realizowane 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,

2. Szkoła winna sporządzać nie tylko plan wydatków, ale także ich harmonogram, co pozwoliłoby na uniknięcie sytuacji, w której wydatki mają charakter przypadkowy,
3. Szkoła winna przestrzegać zasad funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a środki dotyczące tego funduszu przeznaczać wyłącznie na cele określone w ustawie regulującej te kwestie.
4. Wprowadzenie w życie regulacji wewnętrznych jest niewystarczające do prawidłowego funkcjonowania jednostki jaką jest Szkoła zasadą jest to, aby regulacje te były stosowane.

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 Szkoły Podstawowej Nr 2 w Mosinie,
2. Burmistrz Gminy Mosina,
3. A/a.