

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 w Pecnej  
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 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 w Szkole Podstawowej w Pecnej (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 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.
- 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 udzielania 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

- 1) 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.).
- 2) Rozmowa, wywiad – uzyskiwanie informacji ustnych od pracowników komórek, w których przeprowadzany jest audyt oraz informacji uzupełniających od innych pracowników Jednostki.
- 3) Obserwacja – celowe i systematyczne postrzeganie badanych czynności, procesu lub zjawiska.
- 4) 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.
- 5) Testy przeglądowe – testy, które pozwalają zrozumieć działalność audytowanej jednostki i zidentyfikować elementy kontroli wewnętrznej.
- 6) 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).
- 7) Testy wiarygodności – bezpośrednie badanie operacji objętych audytem w celu uzyskania dowodów audytu.
  - 8) 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.
  - 9) Rekonstrukcja obliczeń – pozwala na powtórzeniu operacji matematycznych zastosowanych przez audytowanego.
  - 10) Konfrontacja – polega na porównaniu określonych informacji zebranych z różnych źródeł na ten sam temat.
  - 11) 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.
  - 12) 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 wnioskowania, 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

- 1) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943),
- 2) 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),
- 3) 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),
- 4) 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),

- 5) 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.),
- 6) 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.),
- 7) 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.),
- 8) 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,
- 9) 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,
- 10) 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),
- 11) 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),

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

---

- 12) 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),
- 13) Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 i 949),
- 14) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rekrutacji do szkół i przedszkoli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1942),
- 15) 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 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	69500,00	69095,16
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe	981813,00	981795,92
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	65934,00	65933,36
4110	Składki ZUS	180000,00	179992,06
4120	Fundusz pracy	19000,00	18999,13
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	105758,08	105742,53
4240	Zakup pomocy	27597,79	27384,14
4260	Zakup energii	20000,00	13894,84
4270	Zakup usług remontowych	72800,00	72766,85
4280	Zakup usług zdrowotnych	1508,00	1507,60
4300	Zakup usług pozostałych	17500,00	17171,08
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3000,00	2811,88
4410	Podróże krajowe	2000,00	1986,28
4430	Różne opłaty i składki	9000,00	8946,00

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	48163,00	48163,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	250,00	250,00
	Razem	1623823,87	1616439,83
80103			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	19000,00	18862,11
4010	Wynagrodzenia osobowe	355000,00	354183,87
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	29313,00	29312,67
4110	Składki ZUS	70000,00	68203,53
4120	Fundusz pracy	8600,00	8600,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5000,00	4142,84
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20381,00	20381,00
	Razem	507294,00	503686,02
80110			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	22500,00	22500,00
3240	Stypendia		
4010	Wynagrodzenia osobowe	240000,00	240000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	0,00	0,00
4110	Składki ZUS	37000,00	36995,33
4120	Fundusz pracy	3500,00	3499,77
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4000,00	3405,24
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20000,00	19994,51
4240	Zakup pomocy	16500,00	15117,70
4260	Zakup energii	8000,00	1968,48
4270	Zakup usług remontowych	10300,00	10262,49
4280	Zakup usług zdrowotnych		
4300	Zakup usług pozostałych	2500,00	2343,64
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	600,00	499,21
4410	Podróże krajowe		
4430	Różne opłaty i składki	800,00	784,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12500,00	12500,00

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		
	Razem	378200,00	369870,37
80146			
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	600,00	592,31
4300	Zakup usług pozostałych	4080,00	4080,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7618,00	7617,73
	Razem	12298,00	12290,04
85401			
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	2000,00	1723,07
4010	Wynagrodzenia osobowe	53000,00	50946,47
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	3238,00	3237,92
4110	Składki ZUS	12000,00	9318,83
4120	Fundusz pracy	1200,00	1200,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1642,00	1642,00
	Razem	73080,00	68068,29
85407			
4010	Wynagrodzenia osobowe		
4110	Składki ZUS	1320,00	1314,99
4120	Fundusz pracy	190,00	187,40
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7650,00	7650,00
4300	Zakup usług pozostałych	4004,00	4004,00
	Razem	13164,00	11897,99
85412			
4010	Wynagrodzenia osobowe		
4110	Składki ZUS	551,00	550,08
4120	Fundusz pracy	79,00	78,40
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3200,00	3200,00
	Razem	3830,00	3828,48
85415			
3240	Stypendia dla uczniów	600,00	600,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów		

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

	Razem	600,00	600,00
	Plan ogółem	2612289,87	2586681,02

Zródło: 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 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skorygowanie ZFŚS po odpisie za IV kwartał oraz rzeczywistym wykonaniu etatów za rok 2017,</li> <li>• Zlikwidowanie rozdziału 80150,</li> <li>• Otrzymanie środków na zajęcia pozalekcyjne,</li> <li>• Skorygowanie rozdziału dotyczącego półkolonii,</li> <li>• Zmiany w poszczególnych paragrafach, które wynikają z podziału między rozdziałami wydatków,</li> <li>• wyrównanie środków na dotację podręcznikową</li> </ul>	14.09.2017	28.09.2017 Uchwała RM nr LVII/621/17	80101 § 4210 – 33511,42 § 4240 – 80,76 § 4280 – 20,00 § 4300 -8747,48 § 4440 -36750,00  80103 § 4440 – 16725,00  80110 § 4270 – 0,00 § 4280 – 0,00 § 4300 – 0,00 § 4430 – 0,00 § 4440 – 0,00  80150 § 4010 – 0,00 § 4110 – 0,00 § 4120 – 0,00



				§ 4440 – 0,00  85401  § 4440 – 975,00  85407  § 4110 – 696,17 § 4120 – 99,23 § 4170 – 4050,00  85412  § 4110 – 550,08 § 4120 – 78,40 § 4170 – 3200,00
2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenia i zmniejszenia płac i pochodnych,</li> <li>• środki na wyposażenie gabinetu pielęgniarskiego,</li> <li>• zwiększenie środków na remont nieplanowany związany z uszkodzeniem dachu,</li> <li>• zmiany w wydatkach rzeczowych dotyczących gimnazjum,</li> <li>• zmniejszenie dofinansowania do studiów podyplomowych</li> </ul>	15.11.2017	29.11.2017 Uchwała nr LIX/671/17 RM	80101 § 3020 – 50700,49 § 4010 – 782798,93 § 4110 – 134241,52 § 4120 – 14096,96 § 4210 – 54920,99 § 4270 – 61809,94 § 4300 – 11000,00 § 4360 – 2294,61 § 4430 – 7182,00 § 4700 – 0,00  80103 § 3020 – 13258,46 § 4010 – 290538,20 § 4110 – 54829,78 § 4120 – 6897,99 § 4170 – 3405,42  80110 § 3020 – 9608,82 § 4010 – 118837,94 § 4120 – 899,44 § 4170 – 1053,75 § 4210 – 7276,83 § 4240 – 14200,99 § 4260 – 1243,55 § 4270 – 814,86 § 4280 – 0,00 § 4300 – 1182,13 § 4360 – 269,23 § 4410 – 0,00 § 4430 – 196,00

				80146 § 4300 – 3180,00 § 4700 – 4335,50  85401 § 3020 – 1283,05 § 4010 – 33038,41 § 4110 – 6878,08 § 4120 – 789,11  85407 § 4110 – 696,17
3.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany dotyczą zmniejszenia wynagrodzenia,</li> <li>• Zmiany w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych,</li> <li>• Zmiany w dofinansowaniu do kształcenia w związku z odwołaniem jednego ze szkoleń</li> </ul>	19.12.2017	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.168.2017 z 27.12.2017 roku	80101 § 4210 – 64230,53 § 4270 – 68359,44 § 4280 -1507,60 § 4300 – 12915,94  80146 § 4300 – 4080,00 § 4700 – 4565,38  80110 § 4010 – 171071,85 § 4170 – 2244,60 § 4210 – 8211,34 § 4270 -5000,00 § 4300 – 1449,25 § 4360 – 388,94
4.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany dotyczące ZFN za rok 2017,</li> <li>• Utworzenie rozdziału 80150 wniosek dotyczący specjalnego kształcenia,</li> </ul>	13.04.2018	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.57.2018 z 26.04.2018 roku	80101 § 4040 – 78189,37 § 4210 – 31636,14 § 4300 – 2963,84  80103 § 4040 – 22463,32  80110 § 4010 – 158441,96 § 4040 – 70236,73  80150 § 4010 – 0,00

				§ 4110 – 0,00  85401  § 4010 – 9446,84 § 4040 – 2009,87
5.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zmiany dotyczą wprowadzenia rozdziału 85412 na półkolonie planowane przez gminę</li> </ul>	Nie wskazano daty	29.05.2018 r.  Uchwała nr LXIX/789/18 RM	85412  § 4410 – 0,00 § 4120 – 0,00 § 4170 – 0,00
6.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zmiany dotyczą przekazania szkole dotacji NPRiC,</li> <li>Zwiększenie stypendiów dla uczniów</li> <li>Zmiana związane ze wzrostem cen oleju opałowego,</li> <li>Zmniejszenie dofinansowania do studiów nauczycieli</li> </ul>	13.06.2018	Zarządzenie Burmistrza nr 00501.83.2018 z 14.06.2018 roku	80101  § 4210 – 37380,46 § 4240 – 2600,00 § 4300 – 4864,38  80146  § 4300 – 720,00 § 4700 – 823,00  80150  § 4010 – 1840,04 § 4120 – 0,00  85401  § 3020 – 800,00 § 4010 – 20005,29  85415  § 3240 – 500,00
7.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zmiany dotyczą wprowadzenia rozdziału 80153 na dotację podręcznikową</li> </ul>	Nie wskazano daty	05.07.2018 r.  Zarządzenie nr 00501.96.2018 Burmistrza Gminy Mosina	80153  § 4240 – 0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie wyjaśnień z dnia 3 października 2019 roku.

Ostatecznie wydatki zaplanowane w roku 2017 nie zostały wykonane w kwocie 24.022,03 , gdyż taka kwota została w dniu 29.12.2017 zwrócona na rachunek Urzędu Miasta Mosina. Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły wynika, iż w zdecydowanej większości zwrot niewykorzystanych środków dotyczył części pozapłatowych a konkretnie paragrafu 4260 – zakup energii. Mimo monitów ENEA dostarczyła rachunek za energię dopiero w styczniu 2018 roku. Nie zostały także wykorzystane środki na przewóz uczniów na zawody sportowe, które nie zostały zrealizowane z przyczyn niezależnych od szkoły. Zwroty w części płatowej związane są natomiast z absencjami pracowników, których nie można przewidzieć a tym samym także zaplanować.

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 w Pecnej.

Rozdział, paragraf	Rodzaj planowanych wydatków	Plan na rok 2018
80101		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	73200,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	1111600,00
	a) Wynagrodzenia nauczycieli	840000,00

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

	b) Wynagrodzenia administracji	139600,00
	c) Wynagrodzenia obsługi	132000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	81000,00
4110	Składki ZUS	212000,00
4120	Fundusz pracy	25000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	11208,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	55000,00
4240	Zakup pomocy	5000,00
4260	Zakup energii	17000,00
4270	Zakup usług remontowych	72000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00
4300	Zakup usług pozostałych	7000,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4000,00
4410	Podróże krajowe	2500,00
4430	Różne opłaty i składki	6300,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3000,00
	Razem	1739308,00
80103		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	21000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	393000,00
	a) Wynagrodzenie nauczycieli	240000,00
	b) Wynagrodzenie obsługi	153000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	30000,00
4110	Składki ZUS	76000,00
4120	Fundusz pracy	10000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35000,00
4240	Zakup pomocy	200,00
4260	Zakup energii	6000,00
4270	Zakup usług remontowych	10000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00

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

4300	Zakup usług pozostałych	4000,00
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2500,00
4430	Różne opłaty i składki	3700,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	22000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00
	Razem	621200,00
80110		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	47000,00
3240	Stypendia	
4010	Wynagrodzenia osobowe w tym:	585000,00
	a) Wynagrodzenie nauczycieli	445000,00
	b) Wynagrodzenie obsługi	140000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	59000,00
4110	Składki ZUS	118000,00
4120	Fundusz pracy	14000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50000,00
4240	Zakup pomocy	3000,00
4260	Zakup energii	10000,00
4270	Zakup usług remontowych	20000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	200,00
4300	Zakup usług pozostałych	3000,00
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3000,00
4410	Podróże krajowe	0,00
4430	Różne opłaty i składki	3000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	38000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00
	Razem	953200,00
80146		
4300	Zakup usług pozostałych	7941,00
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	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

4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7941,00
	Razem	15882,00
80150		
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	800,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	75000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	6000,00
4110	Składki ZUS	16000,00
4120	Fundusz pracy	2000,00
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2000,00
	Razem	101800,00
85407		
4300	Zakup usług pozostałych	6000,00
	Razem	6000,00
85415		
3240	Stypendia dla uczniów	1000,00
	Razem	1000,00
	Plan ogółem	3438540,00

Zródło: opracowanie własne na podstawie projektu planu finansowego na 2018 rok dla Szkoły Podstawowej w Pecnej 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.

## **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 sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017 wykazano zrealizowane wydatki na ogólną kwotę 42.586.681,02 w tym:

- Dział 801 oświata i wychowanie – 2.502.286,26 zł,
- Dział 854 edukacja i opieka wychowawcza – 84.394,76 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 74 9048 0007 2001 0000 4675 0001.

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 11,81 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 0,00 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 1.608,38 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.

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

Paragraf	Treść	Rozdział 80101
	Dochody	
0690	Wpływy z różnych opłat	180,00
0750	Dochody z najmu	20000,00
0920	Pozostałe odsetki	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	1000,00
	Ogółem	23280,00
	Wydatki	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15000,00
4240	Zakup pomocy	8280,00
4270	Zakup usług remontowych	

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

4300	Zakup usług pozostałych	
	Razem	23280,00
	Ogółem	23280,00

Tabel 5. Projekt planu dla rozdziału 80103 – wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 Szkoły Podstawowej w Pecnej.

Paragraf	Treść	Rozdział 80103
	Dochody	
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia	130000,00
0960		2000,00
	Ogółem	132000,00
	Wydatki	
4240	Zakup pomocy	2000,00
4300	Zakup usług pozostałych	130000,00
	Razem	132000,00

Tabel 6. Projekt planu dla rozdziału 80110– wydzielonego rachunku dochodów i wydatków na rok 2018 Szkoły Podstawowej w Pecnej.

Paragraf	Treść	Rozdział 80110
	Dochody	
0690	Wpływy z różnych opłat	180,00
0960		0,00
	Ogółem	180,00
	Wydatki	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	180,00
4300	Zakup usług pozostałych	

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

	Razem	180,00

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 cele dydaktyczne, czyli związane z nauczaniem dzieci oraz usług pozostałych.

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

**Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych** są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 45 9048 0007 4675 6000 0003.

Stan konta na dzień:

- 01.09.2017 roku wynosił 14.109,38 zł,
- 31.12.2017 roku wynosił 2.631,52 zł,
- 31.08.2018 roku wynosił 38.697,09 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 7. Plan finansowy ZFŚS na rok 2017 [w PLN].

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
2.	Wpływy	
2.1.	Przypis na rok 2017	68.027,00
2.2.	Odsetki	5,00
3.1.	Niewykorzystane środki z roku 2016	1.391,82
Razem		69.423,82

Tabela 8. Planowane wydatki na działalność socjalną w roku 2017 [w PLN]

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Świadczenia urlopowe nauczyciel	23.369,36
2.	Zapomogi finansowe	12.799,40
3.	Dofinansowanie wypoczynku osób uprawnionych	12.000,00
4.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci osób uprawnionych	2.000,00
5.	Imprezy okolicznościowe	4.000,00
6.	Zapomogi losowe	2.500,00
7.	Odpis na fundusz mieszkaniowy (18,75%)	12.755,06
Razem		69.423,82

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

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

Tabela 9. Plan finansowy ZFŚS na rok 2018 [w PLN].

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
2.	Wpływy	
2.1.	Przypis na rok 2018	114.241,55
2.2.	Odsetki	50,00
3.1.	Niewykorzystane środki z roku 2017	2.635,37
Razem		69.423,82

Tabela 10. Planowane wydatki na działalność socjalną w roku 2018 [w PLN]

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość środków
1.	Świadczenia urlopowe nauczyciel	39.672,18
2.	Zapomogi finansowe	45.254,74
3.	Dofinansowanie wypoczynku osób uprawnionych	18.000,00
4.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci osób uprawnionych	2.000,00
5.	Imprezy okolicznościowe	10.000,00
6.	Zapomogi losowe	2.000,00
Razem		116.926,92

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 zapomoga pieniężna z okazji Świąt Bożego Narodzenia.

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 i we 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

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

---

społeczne, zdrowotne i fundusz pracy zobowiązany jest do przestania 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.

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 dokonywał Wicedyrektor. 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 prawem zeznania, sprawozdania budżetowego.

Tabela 11. Bilans za rok 2017 [w PLN]

Wyszczególnienie	2017
Aktywa trwałe	8238,54
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8238,54
1. Środki trwałe	8238,54
1.1. Grunty	0,00
1.2. Budynek, 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	8238,54
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00
III. Należności długoterminowe	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

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	2631,52
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	2631,52
1. Środki pieniężne w kasie	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2631,52
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00
4. Inna 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

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

Suma aktywów	10870,06
Pasywa	
A. Fundusz	- 241638,31
I. Fundusz jednostki	2366986,32
II. Wynik finansowy netto	- 2608624,63
1. Zysk netto	0,00
2. Strata netto	- 2608624,63
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	249876,85
I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	249876,85
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5764,21
2. Zobowiązania wobec budżetu	36918,00
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczenia i innych świadczeń	86385,91
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	120808,73
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

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

III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
D. Fundusze specjalne	2631,52
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2631,52
2. Inne fundusze	0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
Suma pasywów	10870,06

Tabela 12. Rachunek zysków i strat za rok 2017 [w PLN]

Wyszczególnienie	2017
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	118932,64
I. Przychody netto ze sprzedaży	103814,24
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	15118,40
B. Koszty działalności operacyjnej	2735074,63
I. Amortyzacja	3318,54
II. Zużycie materiałów i energii	195634,68
III. Usługi obce	212157,01
IV. Podatki opłaty	9730,00
V. Wynagrodzenia	1768088,17

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

VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	543559,95
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1986,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	600,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	- 2616141,99
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7491,17
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
II.	Dotacje	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	7491,17
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 2608650,82
G.	Przychody finansowe	26,19
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
II.	Odsetki	26,19
III.	Inne	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00
I.	Odsetki	0,00
II.	Inne	0,00
K.	Zysk (strata) brutto	- 2608624,63
L.	Podatek dochodowy	0,00
M.	pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00
N.	Zysk (strata) netto	- 2608624,63

## 2. Zaprezentowanie wyników badania

### 1) Obowiązujące w szkole unormowania wewnętrzne

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej wprowadzenie zostały zasady (polityki) rachunkowości, w których określono:

- rok obrotowy, którym jest rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze tj. miesiąc, kwartał i rok kalendarzowy,
- 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.

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

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 w Pecnej,
2. Burmistrz Gminy Mosina,
3. A/a.