



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewnającego Nr 2/2020

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Temat zadania zapewnającego – gospodarka finansowa jednostek oświatowych.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny gospodarki finansowej jednostek oświatowych.

II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Zespół Szkół w Lipnie.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto gospodarkę finansową Zespołu Szkół w Lipnie za rok obrachunkowy 2019.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 19.06.2020 roku.



IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Kierownikiem jednostki jest Pani Aldona Ginter, której powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół w Lipnie na okres 5-cio letni tj. od dnia 01.09.2018 roku do dnia 31.08.2023 roku. Powierzenia dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr W.0050.61.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 7 sierpnia 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Lipnie.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Lipno wprowadzonym Zarządzeniem Nr W.120.21.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lipno gospodarkę finansową jednostek oświatowych w Gminie prowadzi Referat Księgowości Oświatowej.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

Obowiązujące w Zespole Szkół w Lipnie zasady polityki rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu Nr W.120.5.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia procedur w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Referat Księgowości Oświatowej Urzędu Gminy Lipno.

Powyższym Zarządzeniem określono, między innymi:

1. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
2. wykaz kont księgi głównej,
3. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
4. zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
5. zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
6. opis systemu przetwarzania danych – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury,



wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

7. opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
8. opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe są prowadzone w Referacie Księgowości Oświatowej Urzędu Gminy Lipno, ul. Powstańców Wielkopolskich 68, 64-111 Lipno. W roku objętym badaniem księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych zawierały:

1. trwałe oznaczenie nazwą jednostki,
2. określenie rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwę programu przetwarzania,
3. wyraźne oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), jednostka prowadzi wszystkie wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe tj.:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Zgodność ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie przyjętej próby za miesiąc wrzesień 2019 roku, i tak:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Rodzaj dziennika	Obroty Wn (od dnia 01.09.2019 r. do dnia 30.09.2019 r.)	Obroty Ma (od dnia 01.09.2019 r. do dnia 30.09.2019 r.)
Dziennik	1211167,21	1211167,21
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	1211167,21	1211167,21

Obroty dziennika za okres od dnia 01.09.2019 roku do dnia 30.09.2019 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od dnia 01.09.2019 roku do dnia 30.09.2019 roku.

Plan finansowy

W 2019 roku w Zespole Szkół w Lipnie zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 roku poz. 869 z późn. zm.), podstawą gospodarki finansowej był roczny plan dochodów i wydatków – plan finansowy jednostki budżetowej.

Dochody

Zgodnie z planem finansowym po zmianach dochody na dzień 31.12.2019 roku zaplanowano w kwocie 4.526,00 wykonano w wysokości 6.092,60 zł, co stanowi 134,62% planu.

Wydatki

Zgodnie z planem finansowym po zmianach wydatki na dzień 31.12.2019 roku zaplanowano w kwocie 4.039.590,12 zł, wykonano w wysokości 3.935.693,65 zł, co stanowi 97,430% planu.



Sprawozdawczość budżetowa

Zespół Szkół w Lipnie przedłożył na dzień 31 grudnia 2019 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.
2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.
3. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.
4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.
5. Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.	30.01.2020
Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.	30.01.2020



Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	30.01.2020
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	30.01.2020
Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku	30.01.2020

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2019 roku poz. 1393 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 roku poz. 1773).

Naliczanie i wypłata wynagrodzeń

W Zespole Szkół w Lipnie zasady wynagradzania pracowników pedagogicznych określono w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2019 roku poz. 2215) oraz Uchwałę Nr LXXII/374/2018 Rady Gminy Lipno z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Lipno.

Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XIII/89/2019 Rady Gminy Lipno z dnia 23 września 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Lipno.

Zasady wynagradzania pracowników niepedagogicznych określono w oparciu o Regulamin wynagrodzenia pracowników Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Lipnie wprowadzonym przez Dyrektora.



Ww. Regulamin obowiązuje począwszy od dnia 03.06.2009 r.

Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 2/KZ/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej w Lipnie zmieniającym Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Lipnie.

Do badania naliczania wynagrodzeń przyjęto próbę 5-ciu pracowników, i tak:

1. Wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego (o inicjałach JS) w wymiarze czasu pracy 18/18 etatu

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 15.02.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3317,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	663,40
- dodatek motywacyjny 5% wynagrodzenia zasadniczego	165,85
Razem:	4146,25

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
- dodatek motywacyjny 5% wynagrodzenia zasadniczego	174,15
Razem:	4353,75

Na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 29.08.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
Razem:	4179,60

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	763,40
- dodatek motywacyjny 3% wynagrodzenia zasadniczego	114,51
Razem:	4694,91

Na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 381,70 zł.

2. Wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego (o inicjałach SC) w wymiarze czasu pracy 18/18 etatu

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 15.02.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3317,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	663,40
- dodatek motywacyjny 5% wynagrodzenia zasadniczego	165,85
Razem:	4146,25

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
- dodatek motywacyjny 5% wynagrodzenia zasadniczego	174,15
Razem:	4353,75



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 29.08.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
Razem:	4179,60

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	763,40
- dodatek motywacyjny 3% wynagrodzenia zasadniczego	114,51
Razem:	4694,91

Na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 381,70 zł.

3. Wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego (o inicjałach EJ) w wymiarze czasu pracy 18/18 etatu

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 15.02.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3317,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	663,40
- dodatek motywacyjny 8% wynagrodzenia zasadniczego	265,36
- dodatek za wychowawstwo klasy	132,68
Razem:	4378,44



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
- dodatek motywacyjny 8% wynagrodzenia zasadniczego	278,64
- dodatek za wychowawstwo klasy	139,32
<hr/>	
Razem:	4597,56

Na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 29.08.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
<hr/>	
Razem:	4179,60

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	763,40
- dodatek motywacyjny 6% wynagrodzenia zasadniczego	229,02
- dodatek za wychowawstwo klasy	305,36
<hr/>	
Razem:	5114,78

Na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 381,70 zł.



4. Wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego (o inicjałach IK) w wymiarze czasu pracy 18/18 etatu

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 15.02.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3317,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	663,40
- dodatek motywacyjny 10% wynagrodzenia zasadniczego	331,70
- dodatek za wychowawstwo klasy	132,68
<hr/>	
Razem:	4444,78

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
- dodatek motywacyjny 10% wynagrodzenia zasadniczego	348,30
- dodatek za wychowawstwo klasy	139,32
<hr/>	
Razem:	4667,22

Na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 29.08.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3483,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	696,60
<hr/>	
Razem:	4179,60

Z dniem 01.09.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	763,40
- dodatek motywacyjny 5% wynagrodzenia zasadniczego	190,85
- dodatek za wychowawstwo klasy	305,36
Razem:	5076,61

Na podstawie pisma z dnia 25.09.2019 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2019 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 381,70 zł.

5. Wynagrodzenie sprzątaczk (o inicjałach SM) w pełnym wymiarze czasu pracy

Z dniem 01.01.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 15.01.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	2036,00
- dodatek stażowy 18% wynagrodzenia zasadniczego	366,48
Razem:	2402,48

Z dniem 01.07.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 28.06.2019 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	2036,00
- dodatek stażowy 19% wynagrodzenia zasadniczego	386,84
Razem:	2422,84

Na podstawie analizy dokumentów: angaży, list płac i kartotek wynagrodzeń za 2019 rok ww. pracowników, ustalono, że kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

Do badania wypłaty wynagrodzeń przyjęto próbę następujących list płac:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Nr listy	Data wypłaty	Zatwierdzenie	Płaca brutto (zł)
114	01.10.2019	KM, KFR, GK, KJ	149566,47
134	28.10.2019	KM, KFR, GK, KJ	12444,92
136	28.10.2019	KM, KFR, GK, KJ	10351,25
139	04.11.2019	KM, KFR, GK, KJ	149259,12
151	27.11.2019	KM, KFR, GK, KJ	12444,92
153	27.11.2019	KM, KFR, GK, KJ	10351,25
156	02.12.2019	KM, KFR, GK, KJ	148821,92
168	20.12.2019	KM, KFR, GK, KJ	12444,92
169	20.12.2019	KM, KFR, GK, KJ	10351,25
Suma			516036,02
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa GK – Skarbnik, KJ – Wójt			

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Zespołu i pod względem formalno – rachunkowym przez Kierownika Referatu Księgowości Oświatowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Dyrektora Zespołu i Wójta Gminy.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy

Badaniu poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania składek w okresie od dnia 01.10.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych ZUS DRA oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i terminy przekazywania składek za okres od dnia 01.10.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku obrazuje poniższa tabela:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
październik	ubezpieczenie społeczne	74627,33	99437,93	29.10.2019	921
	ubezpieczenie zdrowotne	19808,57			
	Fundusz Pracy	5002,03			
listopad	ubezpieczenie społeczne	65958,47	88217,98	28.11.2019	1016
	ubezpieczenie zdrowotne	17832,07			
	Fundusz Pracy	4427,44			
grudzień	ubezpieczenie społeczne	64951,37	87001,63	23.12.2019	1153
	ubezpieczenie zdrowotne	17663,66			
	Fundusz Pracy	4386,60			
Suma		274657,54	274657,54		

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że wpłaty dokonywane na ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były dokonywane terminowo. Dokonywane przelewy do ZUS były zgodne z przedłożonymi deklaracjami miesięcznymi ZUS DRA i naliczeniem list płac.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Badaniu poddano prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania zaliczek w okresie od dnia 01.10.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku i terminowość ich przekazywania obrazuje poniższa tabela

Za miesiąc	Kwota naliczona na podstawie list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
październik	17352,00	17220,00	29.10.2019	920
		132,00	29.10.2019	925
listopad	14765,00	14765,00	28.11.2019	1015
grudzień	17969,00	14663,00	23.10.2019	1128
		3306,00	23.10.2019	1132
SUMA	50086,00	50086,00		

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były do Urzędu Skarbowego terminowo. Dokonywane przelewy miesięcznych zaliczek były zgodne z przedłożoną deklaracją PIT 4R.

Podróże służbowe krajowe pracowników

Badaniem objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych przysługujących pracownikom w roku 2019 na podstawie próby, i tak:

Lp.	Nr delegacji Nr dowodu księgowego	Kwota	Osoba zlecająca wyjazd	KM, KFR, Zatwierdzenie	Środek transportu: wskazany przez pracodawcę/rozliczony	Rozliczenie diety
1	3/2019 144	16,72	Wicedyrektor Szkoły	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	1/2019 145	16,72	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	4/2019 145a	16,72	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	25/2019 548	130,05	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	-
5	33/2019 845	16,72	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
6	43/2019 958	35,10	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	15,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

7	44/2019 959	35,90	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	15,00
8	50/2019 989	35,90	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	15,00
9	53/2019 1096	58,00	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	15,00
10	55/2019 1097	26,75	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
SUMA		388,58				
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa, GK – Skarbnik, KJ – Wójt						

W wyniku badania ustalono, że:

1. podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy,
2. podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
3. prawidłowo ustalano należności pracowników w związku ze zwrotem kosztów podróży służbowej.

Obieg dokumentów

Zasady dotyczące obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół w Lipnie zostały określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr W.120.5.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia procedur w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Referat Księgowości Oświatowej Urzędu Gminy Lipno.

W ramach badania procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych w Zespole Szkół w Lipnie przyjęto próbę dowodów księgowych za IV kwartał 2019 roku. Badaniem objęto następujące dowody księgowe:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

L.p	Nr i data faktury, rachunku, dow. ksiąg.	Nazwa poniesionego wydatku	Kwota brutto dowodu	Spr. M, F-R	Zat. do wypł.	Dekretacja
1	F-ra Nr 1/12/2019 z dnia 02.12.2019 r. 1065	Wykonanie posadzki cementowej w Zespole Szkół w Lipnie	690,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
2	F-ra Nr F08012446/19 z dnia 10.12.2019 r. 1074	Środki czystości	1503,55	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
3	F-ra VAT Nr 06/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. 1075	Doradztwo i obsługa BHP	492,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
4	F-ra FS 163/MAG/12/2019 z dnia 17.12.2019 r. 1080	Automat czyszczący	9705,50	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 013/072 998
5	F-ra VAT Nr 0218/19/FVS z dnia 06.12.2019 r. 1083	Usługi kominarskie	788,43	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 988
6	F-ra VAT Nr F/000000000786/12/19/5 z dnia 04.12.2019 r. 1084	Energia elektryczna	1857,68	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 988
7	F-ra Nr LI/FA/8014/2019 z dnia 12.12.2019 r. 1090	Zakup materiałów do remontu	1175,83	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
8	F-ra VAT Nr 16/12/2019 z dnia 14.12.2019 r. 1100	Usługi informatyczne	700,01	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
9	F-ra Nr 02211/2019 z dnia 19.12.2019 r. 1121	Szkolenie Rady Pedagogicznej	350,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
10	F-ra Nr 23/12/2019 z dnia 17.12.2019 r. 1122	Zakup komputera	2505,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 013/072 998
Suma			19768,00			

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonywane przez Dyrektora Zespołu,
2. zawierają sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywane przez Kierownika Referatu Księgowości Oświatowej,
3. zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
4. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).



Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Wysokość odpisu w 2019 roku wynikająca z wyliczenia dokonanego na podstawie danych przedstawionych przez Kierownika Referatu Księgowości Oświatowej, stanowiła kwotę 164.684,13 zł. Na kwotę tę składa się:

1. 27,46 etatu (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników pedagogicznych w przeliczeniu na pełne etaty) x 2.989,35 zł = 82.087,55 zł,
2. 12,76 etatu (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników pedagogicznych w przeliczeniu na pełne etaty) x 2.989,35 zł / 12 x 8 = 25.429,44 zł,
3. 11 etatów (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.229,30 zł / 12 x 7 = 7.888,02 zł,
4. 15 etatów (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.271,20 zł / 12 x 5 = 7.945,00 zł,
5. 16 etatów emerytów administracji x 204,88 zł / 12 x 7 = 1.912,26 zł,
6. 15,24 etatu emerytów administracji x 211,87 zł / 12 x 5 = 1.345,40 zł,
7. 36 etatów emerytów nauczycieli (761.529,12 zł x 5%) = 38.076,46 zł.

Na podstawie planu finansowego na 2019 rok i ewidencji księgowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, stwierdzono, że w 2019 roku wydatki dotyczące odpisu na ZFŚS zaplanowano w wysokości 164.684,00 zł, wykonano w wysokości 164.684,00 zł, co stanowi 100,00% planu, i tak:

Rozdział	Plan	Wykonanie
80101	94389,00	94389,00
80117	32219,00	32219,00
80195	38076,00	38076,00
Razem	164684,00	164684,00

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku są



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130/801/80101/4440, 130/801/80117/4440, 130/801/80195/4440.

Środki ZFŚS były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. Na rachunek ZFŚS wpłynęły następujące kwoty:

Nr dowodu księgowego	Data przelewu	Kwota
WB 59	30.05.2019	116891,00
WB 113	30.09.2019	38963,00
WB 130	31.10.2019	566,00
WB 140	26.11.2019	8264,00
	Razem	164684,00

Do dnia 31 maja 2019 roku na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 116.891,00 zł, co stanowi 75,00% wg planu obowiązującego na dzień 31.05.2019 roku – 155.854,00 zł. Do dnia 30 września 2019 roku na konto ZFŚS przekazano pozostałą kwotę w wysokości 38.963,00 zł, co stanowi pozostałą część odpisu wg planu obowiązującego na dzień 30.09.2019 roku – 155.854,00 zł.

W dniu 30 października 2019 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lipno Nr F.120.20.2019 dokonano zwiększenia odpisu na ZFŚS w wysokości 11.673,00 zł oraz zmniejszenia odpisu w wysokości 11.107,00 zł wynikających z korekty odpisu w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Zespole stosownie do przepisów §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 roku Nr 43 poz. 349).

Kwotę w wysokości 566,00 zł przekazano na rachunek ZFŚS Zespołu w dniu 31.10.2019 r.

W dniu 12 listopada 2019 r. na podstawie Zarządzeniem Wójta Gminy Lipno Nr F.120.21.2019 dokonano zwiększenia odpisu na ZFŚS w wysokości 8.264,00 zł



wynikającego z korekty odpisu w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Zespole stosownie do przepisów §1 ww. Rozporządzenia.

Kwotę w wysokości 8.264,00 zł przekazano na rachunek ZFŚS Zespołu w dniu 26.11.2019 r.

Rozrachunki

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych zostały określone w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr W.120.5.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia procedur w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Referat Księgowości Oświatowej Urzędu Gminy Lipno.

W prowadzonej w roku 2019 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont założono następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Analizie szczegółowej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2019 poddano następujące konta:

- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami,



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń, np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce oraz dowodów księgowych źródłowych ustalono salda ww. kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2019 r., i tak:

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 31.12.2019 r.	Saldo Ma na dzień 31.12.2019 r.
225	Saldo Ma dotyczy naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w wysokości 16.074,00 zł	0,00	16074,00
229	Saldo Ma dotyczy naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w wysokości 81.030,37 zł	0,00	81030,37
231	Saldo Ma dotyczy naliczenia netto dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w wysokości 141.550,37 zł.	0,00	141550,37



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

234	Saldo Wn dotyczy należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w wysokości 97.174,00 zł.	97174,00	0,00
-----	--	----------	------

W trakcie badania ustalono, że przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich rozrachunków jednostki niezależnie od terminu zapłaty,
- ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych,
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.

V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.



VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 13.07.2020 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 2/2020, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Gospodarka finansowa Zespołu Szkół w Lipnie funkcjonuje prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- prawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- rzetelnie prowadzono wszystkie wymagane księgi rachunkowe,
- rzetelnie opracowano plan finansowy jednostki budżetowej,
- sporządzano wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe i wykazywano w nich dane zgodne z ewidencją księgową,
- prawidłowo naliczono i wypłacano wynagrodzenia,
- prawidłowo naliczono i wypłacano pochodne od wynagrodzeń (ZUS i US),
- prawidłowo rozliczono koszty z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników,
- realizowano ustalony w jednostce obieg dokumentów,
- prawidłowo naliczono i przekazywano odpis na ZFŚS,
- przestrzegano obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 14.07.2020 roku.

**IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO
ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS**

Audytora wewnętrznego – Barbara Pierchlewicz

Audytora wewnętrznego

Barbara Pierchlewicz

.....
Pieczęć i podpis