



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewnającego Nr 2/2021

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Temat zadania zapewnającego – gospodarka finansowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny gospodarki finansowej Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach.

II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Zespół Szkolno – Przedszkolny w Goniembicach.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto gospodarkę finansową Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach za rok obrotowy 2020.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 20.04.2021 roku.



IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Kierownikiem jednostki jest Pani Mirosława Jadwiga Klecha, której powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach na okres 5-cio letni tj. od dnia 01.09.2020 roku do dnia 31.08.2025 roku. Powierzenia dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr W.0050.63.2020 Wójta Gminy Lipno z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach.

Weześniej ww. osobie powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach na okres 5-cio letni tj. od dnia 01.09.2016 roku do dnia 31.08.2021 roku. Powierzenia dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr 184/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 22 sierpnia 2016 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej im. 17 Pułku Ułanów w Goniembicach.

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 prowadził Referat Księgowości Oświatowej Urzędu.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

Obowiązujące w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Goniembicach 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. trwale 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 2021 roku poz. 217), 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.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Zgodność ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie przyjętej próby za miesiąc wrzesień 2020 roku, i tak:

Rodzaj dziennika	Obroty Wn (od dnia 01.09.2020 r. do dnia 30.09.2020 r.)	Obroty Ma (od dnia 01.09.2020 r. do dnia 30.09.2020 r.)
Dziennik	2328911,78	2328911,78
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	2328911,78	2328911,78

Obroty dziennika za okres od dnia 01.09.2020 roku do dnia 30.09.2020 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od dnia 01.09.2020 roku do dnia 30.09.2020 roku.

Plan finansowy

W 2020 roku w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Goniembicach zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 roku poz. 305), podstawą gospodarki finansowej był roczny plan dochodów i wydatków – plan finansowy jednostki budżetowej.

Dochody

Zgodnie z planem finansowym po zmianach dochody na dzień 31.12.2020 roku zaplanowano w kwocie 5.342,00 wykonano w wysokości 4.124,60 zł, co stanowi 77,21% planu.

Wydatki

Zgodnie z planem finansowym po zmianach wydatki na dzień 31.12.2020 roku zaplanowano w kwocie 2.089.122,06 zł, wykonano w wysokości 1.979.430,72 zł, co stanowi 94,75% planu.



Sprawozdawczość budżetowa

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Goniembicach przedłożył na dzień 31 grudnia 2020 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.
2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.
3. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.
4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 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 2020 roku.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 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 31.12.2020 r.	28.01.2021
Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.	28.01.2021



Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	28.01.2021
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	28.01.2021
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 2020 roku	28.01.2021

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 2020 roku poz. 1564) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 2396).

Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń

W Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Goniembicach 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 z późn. zm.) oraz Uchwałę Nr XXVII/214/2020 Rady Gminy Lipno z dnia 21 października 2020 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Lipno.

Wcześniej obowiązywały zasady określone w oparciu o 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 wraz ze zmianą wprowadzoną na podstawie Uchwały 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. 17 Pułku Ułanów w Goniembicach wprowadzonym przez Dyrektora Szkoły. Ww. Regulamin obowiązuje począwszy od dnia 03.06.2009 roku.

Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem Nr 2/2016 z dnia 13 stycznia 2016 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej w Goniembicach w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej w Goniembicach,
- Zarządzeniem Nr 7/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej w Goniembicach zmieniającym Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej im. 17 Pułku Ułanów w Goniembicach.

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

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

Z dniem 01.01.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.01.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 11% wynagrodzenia zasadniczego	419,87
- dodatek motywacyjny 7% wynagrodzenia zasadniczego	267,19
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
Razem:	4809,42

Na podstawie pisma z dnia 24.01.2020 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2020 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 381,70 zł. .

Z dniem 01.04.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.03.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 12% wynagrodzenia zasadniczego	458,04
- dodatek motywacyjny 7% wynagrodzenia zasadniczego	267,19
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
Razem:	4847,59

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 12% wynagrodzenia zasadniczego	458,04
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
Razem:	4580,40

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 22.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	4046,00
- dodatek za wysługę lat 12% wynagrodzenia zasadniczego	485,52
- dodatek motywacyjny 13% wynagrodzenia zasadniczego	525,98
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	323,68
Razem:	5381,18

Na podstawie pisma z dnia 22.09.2020 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2020 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 404,60 zł. .

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

Z dniem 01.01.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.01.2020 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 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
Razem:	5191,12

Na podstawie pisma z dnia 24.01.2020 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.01.2020 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 381,70 zł.

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3817,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	763,40
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	305,36
Razem:	4885,76

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 22.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	4046,00
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	809,20
- dodatek motywacyjny 10% wynagrodzenia zasadniczego	404,60
- dodatek wychowawcy klasy 8% wynagrodzenia zasadniczego	323,68
Razem:	5583,48

Na podstawie pisma z dnia 22.09.2020 r. przyznano ww. osobie dodatek począwszy od dnia 01.09.2020 r. w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 404,60 zł.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

3. Wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego (o inicjałach KK) w wymiarze czasu pracy 5/18 etatu

Z dniem 01.01.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.01.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1060,28
- dodatek za wysługę lat 14% wynagrodzenia zasadniczego	148,44
Razem:	1208,72

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1060,28
- dodatek za wysługę lat 14% wynagrodzenia zasadniczego	148,44
Razem:	1208,72

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 22.09.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1123,89
- dodatek za wysługę lat 14% wynagrodzenia zasadniczego	157,34
Razem:	1281,23

Z dniem 01.12.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.11.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1123,89
- dodatek za wysługę lat 15% wynagrodzenia zasadniczego	168,58
Razem:	1292,47



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

4. Wynagrodzenie sprzątaczk (o inicjałach BE) w wymiarze czasu pracy 1/2 etatu

Z dniem 01.01.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 16.01.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1300,00
- dodatek stażowy 17% wynagrodzenia zasadniczego	221,00
<hr/>	
Razem:	1521,00

Z dniem 01.12.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 24.11.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	1300,00
- dodatek stażowy 18% wynagrodzenia zasadniczego	234,00
<hr/>	
Razem:	1534,00

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

Z dniem 01.01.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 16.01.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	2600,00
- dodatek stażowy 16% wynagrodzenia zasadniczego	416,00
<hr/>	
Razem:	3016,00

Z dniem 01.04.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 23.03.2020 r. poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	2600,00
- dodatek stażowy 17% wynagrodzenia zasadniczego	442,00
<hr/>	
Razem:	3042,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Na podstawie analizy dokumentów: angaży, list płac i kartotek wynagrodzeń za 2020 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:

Nr listy	Data wypłaty	Zatwierdzenie	Płaca brutto (zł)
110	01.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	77309,44
111	01.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	17412,79
121	28.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	3210,12
122	28.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	7683,00
123	28.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	10218,00
131	02.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	75398,58
132	02.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	16434,46
138	26.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	3210,12
139	26.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	7683,00
140	26.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	10218,00
144	01.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	76351,78
145	01.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	17105,89
151	23.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	4366,92
153	23.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	7823,09
154	23.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	10218,00
Suma			344643,19
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa GK – Skarbnik, DZ – Dyrektor Zespołu, 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 01.10.2020 roku do dnia 31.12.2020 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 01.10.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku obrazuje poniższa tabela:

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
październik	ubezpieczenie społeczne	51429,38	68829,13	29.10.2020	536
	ubezpieczenie zdrowotne	13778,23			
	Fundusz Pracy	3621,52			
listopad	ubezpieczenie społeczne	38351,37	52417,62	27.11.2020	615
	ubezpieczenie zdrowotne	11214,74			
	Fundusz Pracy	2851,51			
grudzień	ubezpieczenie społeczne	39874,53	54365,19	28.12.2020	738
	ubezpieczenie zdrowotne	11772,34			
	Fundusz Pracy	2718,32			
	Suma	175611,94	175611,94		



UCHMAŃSCY Sp. z o.o.

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 01.10.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2020 roku do dnia 31.12.2020 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	11277,00	11277,00	29.10.2020	537
listopad	9065,00	8973,00	27.11.2020	614
		92,00	27.11.2020	614
grudzień	10997,00	9881,00	28.12.2020	739
		299,00	28.12.2020	739
		817,00	28.12.2020	743
SUMA	31339,00	31339,00		

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 2020 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	1/2020 451/2020	8,36	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	2/2020 451/2020	8,36	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	3/2020 456/2020	8,36	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	4/2020 456/2020	16,72	Wójt	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
5	5/2020 552/2020	60,40	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	PKP	15,00
SUMA		102,20				
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 Szkolno – Przedszkolnym w Goniembicach 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



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

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 Szkolno – Przedszkolnym w Goniembicach przyjęto próbę dowodów księgowych za IV kwartał 2020 roku. Badaniem objęto następujące dowody księgowe:

L.p	Nr i data faktury, rachunku, dow. księg.	Nazwa poniesionego wydatku	Kwota brutto dowodu	Spr. M, F-R	Zat. do wypł.	Dekretacja
1	F-ra Nr 01/S/1337/2020 z dnia 26.09.2020 r. 473	Naczynia do stołówki przedszkola	1033,31	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
2	F-ra VAT Nr LI/FA/6580/2020 z dnia 01.10.2020 r. 475	Materiały do naprawy placu zabaw	3134,89	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
3	F-ra VAT Nr 56/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. 476	Usługi informatyczne	369,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
4	F-ra VAT Nr 1520244142 z dnia 01.10.2020 r. 497	Aktualizacja programów księgowych	726,93	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
5	F-ra VAT Nr 41/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. 500	Doradztwo i obsługa BHP	184,00	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 988
6	F-ra Nr FSL-37/10/2020/RZA z dnia 07.10.2020 r. 501	Wyposażenie szkoły	2799,70	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 013/072 988
7	F-ra Nr 27299/42/2020 z dnia 30.09.2020 r. 506	Odpady komunalne	773,69	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	402/201 201/130 998
8	F-ra Nr FS 1048/B/10/2020 z dnia 15.10.2020 r. 519	Środki czystości	440,92	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
9	F-ra VAT 267/MAG/10/2020 z dnia 16.10.2020 r. 520	Artykuły biurowe	305,19	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 998
10	F-ra VAT Nr LI/FA/8296/2020 z dnia 22.12.2020 r. 726	Materiały do bieżących napraw	4939,50	Dyrektor, Kierownik Referatu	Skarbnik, Wójt	401/201 201/130 013/072 998
		Suma	14707,13			

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).

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 2020 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 na dzień 30.06.2020 roku poddano konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – służące do



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

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 30.06.2020 r., i tak:

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 30.06.2020 r.	Saldo Ma na dzień 30.06.2020 r.
234	Saldo Wn dotyczy należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w wysokości 14.874,00 zł.	14874,00	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.

Ewidencja majątku trwałego

Zasady ewidencjonowania majątku trwałego określono 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



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Referat Księgowości Oświatowej Urzędu Gminy Lipno.

Zakładowy plan kont określa następujące konta zespołu „0”:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 014 – zbiory biblioteczne,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Środki trwałe

Konto 011 – Środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 014.

Ewidencja syntetyczna i analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo.

Opis środka trwałego zawiera następujące informacje: nazwę środka trwałego, jego wartość początkową, datę przyjęcia do użytkowania, stawkę amortyzacyjną, grupę środka trwałego, miejsce użytkowania, umorzenie.

Na środki trwałe na dzień 31.12.2020 roku składały się:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Środki trwałe ogółem:	1180284,38	833514,08	0,00	2013798,46
<i>Budynki i lokale</i>	<i>1154883,36</i>	<i>833514,08</i>	<i>0,00</i>	<i>1988397,44</i>
<i>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>20445,52</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20445,52</i>
<i>Kotły i maszyny energetyczne</i>	<i>2300,50</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2300,50</i>
<i>Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposażenie</i>	<i>2655,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2655,00</i>



W trakcie badania stwierdzono, że konto 011 – „Środki trwałe” na dzień 31.12.2020 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 2.013.798,46 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.

Pozostałe środki trwałe

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014 i wydanych do używania na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja syntetyczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest komputerowo natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w książkach inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2020 roku przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Pozostałe środki trwałe	372770,21	83406,24	0,00	456176,45

W trakcie badania stwierdzono, że konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2020 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 456.176,45 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.

Zbiory biblioteczne

Konto 014 – Zbiory biblioteczne – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, które znajdują się w bibliotekach szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotekach publicznych, naukowych i fachowych.

Ewidencja syntetyczna do konta 014 „Zbiory biblioteczne” prowadzona jest komputerowo natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w książkach inwentarzowych księgozbioru.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Zbiory biblioteczne na dzień 31.12.2020 roku przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Zbiory biblioteczne	43908,80	12939,31	6514,210	50333,91

W trakcie badania stwierdzono, że konto 014 – „Zbiory biblioteczne” na dzień 31.12.2020 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 50.333,91 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.

Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Ewidencja syntetyczna do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w książce inwentarzowej.

Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2020 roku przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Wartości niematerialne i prawne	24355,38	295,20	0,00	24650,58

W trakcie badania stwierdzono, że konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2020 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 24.650,58 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.



Umorzenie

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

W księgach rachunkowych zaewidencjonowano wartość umorzenia za 2020 rok na podstawie polecenia księgowania – dowód księgowy PK 762/2020 z dnia 31.12.2020 roku w wysokości 35.996,77 zł.

Księgowań dokonywano na kontach: Wn400 (amortyzacja) Ma071 (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Ujęta w księgach wartość umorzenia na dzień 31.12.2020 roku wynosiła łącznie dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 35.996,77 zł.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Księgowań dokonywano według schematu: Wn013 Ma072, Wn014 Ma072, Wn020 Ma072. Na dzień 31.12.2020 roku salda kont 013, 014 i 020 były zgodne z saldem konta 072, które wynosiło 531.160,94 zł.

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 26.05.2021 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 2/2021, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

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

Gospodarka finansowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach 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 rozliczano koszty z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników,
- realizowano ustalony w jednostce obieg dokumentów,
- przestrzegano obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych,
- właściwie prowadzono ewidencję majątku trwałego.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 28.05.2021 roku.

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

Audytor wewnętrzny – Barbara Pierchlewicz

Audytor wewnętrzny
Barbara Pierchlewicz

.....
Pieczęć i podpis