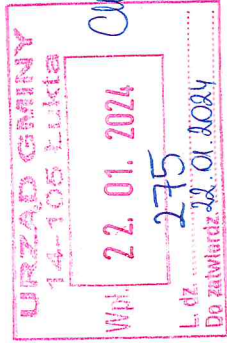


Urząd Gminy w Łukcie
ul. Mazurska 2
14-105 Łukta



**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2023**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Zespół Szkolno – Przedszkolny Urząd Gminy

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie: - zapewnijące (Z)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono za- danie audytowe
1	Prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetowa w Zespole Szkolno – Przedszkolnym	Z	Rachunkowość budżetowa

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	Prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetowa w Zespole Szkolno – Przedszkolnym	1) ustalać pensum łączone zgodnie z obowiązującymi przepisami dla nauczycieli zajmujących więcej niż jedno stanowisko pracy o różnym pensum - należy oprzeć się wyłącznie na przepisie art. 42 ust. 5c Karty Nauczyciela. Aby dokonać obliczenia należy w pierwszej kolejności zsumować liczbę godzin realizowanych w ramach poszczególnych stanowisk. Następnie należy zsumować części etatów w ramach tych stanowisk (ułamki) i podzielić pierwszą sumę przez drugą. Pensum łączone dotyczy realizacji obowiązków w ramach stosunku pracy a nie w ramach etatu. To oznacza, że pensum łączone stosuje się również względem nauczyciela, który w ramach jednego stanowiska wyczerpuje cały wymiar zajęć. Nauczyciel, który realizuje godziny ponadwymiarowe w ramach pensum łączonego za każdą realizo-

waną godzinę powinien otrzymać wynagrodzenie z uwzględnieniem obowiązującego go pensum. Zasadnym będzie sporządzenie wykazu godzin ponadwymiarowych do sporządzenia wypłaty w dwóch pozycjach – godziny planowane (wg pensum wynikającego z arkusza organizacyjnego) oraz godziny doraźnych zastępstw (czyli te, które nie wchodzą do wyliczenia pensum, z podziałem na rodzaje zajęć).

2) w księgach rachunkowych prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z art. 20 ust.1 oraz z art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z wewnętrznymi przepisami – należności prawidłowo wskazywać w sprawozdaniu RB-N;

3) przestrzegać przepisów Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności poprzez właściwe sporządzenie sprawozdania Rb-27S;

4) prawidłowo prowadzić ewidencję i rozliczenia na koncie 310 – materiały, w szczególności rozliczanie magazynu żywnościowego i magazynu paliw;

5) przeprowadzić inwentaryzację księgozbioru zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości;

6) różnice inwentaryzacyjne między stanem faktycznym a księgowym rozliczać w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczy. Ponieważ błędy wykryto po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego należy je skorygować w księgach rachunkowych bieżącego roku, po przeprowadzeniu nowej inwentaryzacji.

08.01.2024
(data)

.....
AUDYT / KONSULTING
PIOTR GAJEK
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)
10-688 Ciszyn ul. Wilosa 11/21
NIP 7411296566 Regon 510724520