



Chorzów, 9 września 2013 r.



Szanowny Pan
Marian Goliński
Komendant Straży Miejskiej
w Śremie

Szanowny Panie Komendantze!

Przedkładam w załączeniu podpisany protokół z czynności kontrolnych w zakresie „Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych w Straży Miejskiej w Śremie” sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach celem jego podpisania. Zwracam się z prośbą o przekazanie dwóch podpisanych egzemplarzy protokołu do Urzędu Miasta w Śremie, jeden egzemplarz pozostaje u Państwa jako jednostce kontrolowanej.

Zpawczanski
Z up. Prezesa

Ciechanowicz
Tomasz Ciechanowicz
Audytor wewnętrzny
MF nr 1367/2004



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 12. WRZ. 2013

Pion/Zespól Zał.
Nr /

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność
elektronicznych urządzeń księgowych w Straży Miejskiej w Śremie”

Chorzów, wrzesień 2013 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Tomasza Ciechanowicza,

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Śrem Nr 114/2013 z dnia 8 lipca 2013 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Straż Miejska w Śremie

ul. Mickiewicza 10

63-100 Śrem

Temat kontroli: Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urzędzeń księgowych w Straży Miejskiej w Śremie w 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 8 lipca do 15 sierpnia 2013 r.,



2 ACM
Śrem

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Komendantem Straży Miejskiej w Śremie jest p. Marian Goliński.

Głównym księgowym jednostki jest p. Katarzyna Adamska, której zgodnie z pismem z 2 stycznia 2008 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównego księgowego wynikające z przepisów art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości Straży Miejskiej w Śremie w okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Komendanta Straży Miejskiej w Śremie nr 5/2012 z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Straży Miejskiej w Śremie. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Komendanta Straży Miejskiej w Śremie nr 5/2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Straży Miejskiej w Śremie.

Ponadto w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- Zarządzenie Komendanta Straży Miejskiej w Śremie nr 12/09 z dnia 15 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych Straży Miejskiej w Śremie.
- Zarządzenie Komendanta Straży Miejskiej w Śremie nr 5/08 z dnia 16 kwietnia 2008r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w straży miejskiej w Śremie.
- Zarządzenie Komendanta Straży Miejskiej w Śremie nr 4/2011 z dnia 30 marca 2011r. w sprawie kontroli zarządczej w Straży Miejskiej w Śremie.

Kontrola ksiąg rachunkowych

Kontrola ksiąg rachunkowych obejmuje badanie organizacji stosowanego systemu rachunkowości pod względem formalnym, czyli zgodności z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość prowadzenia i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych Straży Miejskiej w Śremie za 2012 r. pod względem formalnym.

Z opisanych w ustaleniach ogólnie - organizacyjnych zasad rachunkowości wynika, że księgi prowadzi się z zastosowaniem technik komputerowych. W okresie 2012 r. za pomocą komputera prowadzono następujące urządzenia księgowe:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

W przyjętej do stosowania polityce rachunkowości w § 12 zapisano, że „Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe.”

Nie określono natomiast:

- wykazu ksiąg rachunkowych, oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;
- opisu systemu przetwarzania danych, oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

Powyższe było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Handwritten signature

Handwritten signature

Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:

Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należała do p. Mariana Golińskiego - Komendanta Straży Miejskiej we Śremie, jako Kierownika jednostki. Zgodnie z przywołanym przepisem Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o wykaz ksiąg rachunkowych, oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Ponadto o opis systemu przetwarzania danych, oraz opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a ponadto o określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywano system finansowo – księgowy Radix FK firmy RADIX Systemy Komputerowe z Gdańska.

Dokonano analizy zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) wydruków sporządzanych na podstawie przepisów art. 13 ust 6 przywołanej ustawy z następujących urzędów księgowych wygenerowanych z systemu Radix FK+:

- „Dziennik obrotów w miesiącu” za okres od 01-01-2012 do 31-12-2012 wygenerowany za okresy miesięczne 2012 r. – zawierający łącznie 5475 pozycji.

Po analizie wymienionych wydruków stwierdzono, że:

- oznaczone są trwale nazwą jednostki

- oznaczono je również nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania
- wydruki wyraźnie oznaczono co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia

Dzienniki księgowe zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń i umożliwiają uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w ramach każdego dziennika są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Zapisy księgowe posiadają nadany numer który umożliwia ich powiązanie z odpowiednim dowodem źródłowym.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Ustalono, że na wydrukach dziennika księgowego Straży Miejskiej w Śremie za wszystkie miesiące 2012 r., sporządzonych na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), którego treść wygenerowano w wersji elektronicznej na potrzeby kontroli, nie zawarto następujących elementów zapisu księgowego wymaganych przepisami przywołanej ustawy:

- wszystkie objęte kontrolą zapisy księgowe w 2012 r. wprowadzone do dziennika oznaczone były datą operacji gospodarczej w rozumieniu ustawy o rachunkowości, brak natomiast było daty zapisu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 wymienionej ustawy o rachunkowości. Data zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest datą faktycznego wprowadzenia zapisu do ksiąg rachunkowych. Ustalono, że data zapisu znajduje się w zasobach systemu FK i jest widoczna na wydrukach poszczególnych dowodów księgowych lecz nie była prezentowana w treści dziennika księgowego;
- wszystkie zapisy księgowe w badanych wydrukach dziennika nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co wymagane jest zgodnie z przepisem art. 14 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:

Prowadzenie rachunkowości Straży Miejskiej w Śremie, zgodnie z zakresem czynności z 2 stycznia 2008 r. należało do p. Katarzyny Adamskiej – Głównego Księgowego.

Zalecenie pokontrolne

Podjąć działania mające na celu dostosowanie wydruków ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust.6 ustawy o rachunkowości, generowanych przez stosowany program finansowo – księgowy do przepisów art. 14 i 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Miejscowość, data
Śrem, 12.09.2013r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarostaw Koniczny
Tomasz Ciechanowicz
Data i podpis kontrolującego

Główny Księgowy
mgr Katarzyna Adamska
12.09.13
Data i podpis kontrolowanego

KOMENDANT
STRAŻY MIEJSKIEJ
mgr Marian Goliński
12.09.13
Data i podpis kontrolowanego