



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 16. WRZ. 2013

Pion/Zespół *BIAW* Zał.
Nr /

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność
elektronicznych urządzeń księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej
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:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie

ul. Mickiewicza 40

63-100 Śrem

Temat kontroli: Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urzędzeń księgowych i badanie przestrzegania limitu wydatków budżetowych określonych w planie finansowym w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie w 2012 r.

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

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie jest p. Maria Świdurska.

Głównym księgowym jednostki jest p. Barbara Czeterbok, której zgodnie z pismem z 2 czerwca 2010 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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w okresie objętym kontrolą obowiązywało: Zarządzenie Nr 5a/08 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie z dnia 2 stycznia 2008 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości.

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 Ośrodka Pomocy Społecznej 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 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).

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 urzędzeń księgowych wygenerowanych z systemu Radix FKB+:

- „Dziennik obrotów w miesiącu Jednostka: 33-33” za okres od 01-01-2012 do 31-12-2012 wygenerowany za okresy miesięczne 2012 r.
- „Dziennik obrotów w miesiącu Jednostka: 37-37” za okres od 01-01-2012 do 31-12-2012 wygenerowany za okresy miesięczne 2012 r.

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 Ośrodka Pomocy Społecznej 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.)

dy. Mary

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.
- 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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie, zgodnie z zakresem czynności z 2 kwietnia 2010 r. należało do p. Barbary Czeterbok – 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.).

Analiza realizacji planu finansowego w 2012 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w 2012 r.

Łączna kwota wydatków zrealizowanych w 2012 r. wyniosła 18.451.175,99 zł,

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie na 2012 r. wraz ze zmianami;

- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” za 2012 r.
- wykazu planu finansowego (nie będącego częścią ewidencji księgowej) i jego zmian w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej za 2012 r.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Nieprowadzenie ewidencji planu finansowego i jego zmian na koncie 980 było niezgodne z postanowieniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont.

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

Prowadzenie rachunkowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie, zgodnie z zakresem czynności z 2 kwietnia 2010 r. należało do p. Barbary Czeterbok – Głównego Księgowego.

Zalecenie pokontrolne

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289) oraz zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885).

dy [signature]

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Po analizie 100% wydatków dokonanych w 2012 r. w łącznej kwocie 18.451.175,99 zł w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, ujętego w prowadzonym wykazie planu stwierdzono, że dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki.

Analiza w poszczególnych okresach polegała na automatycznym zliczeniu na dzień każdego dokonanego wydatku narastająco kwoty wydatków i planu, wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków oraz wykazu planu wydatków. Przekroczenie limitu wydatków określonych w planie finansowych narusza przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Poszczególne przypadki przekroczenia planu wydatków opisano w tabeli:

Lp	KLASYFIKACJA	DATA	WYDATKI	WYDATKI_NARAST	PLAN_NA_DZIEN	PRZEKROCZ_DNIA
1	852/85206/4120	2012-09-05	99,15	390,40	300,00	90,40
2	852/85206/4120	2012-10-05	99,15	489,55	300,00	99,15
3	852/85212/4110	2012-10-05	15235,16	130556,89	119830,00	10726,89
4	852/85212/4110	2012-10-22	479,83	131036,72	119830,00	479,83
5	852/85212/4140	2012-10-22	175,00	1275,00	1100,00	175,00
6	852/85212/4300	2012-12-14	2199,38	13919,38	11720,00	2199,38
7	852/85212/4300	2012-12-20	1200,62	15120,00	11720,00	1200,62
8	852/85215/3110	2012-12-10	132927,47	1600107,53	1600000,00	107,53

dy *dy*

9	852/85219/4110	2012- 12-05	18296,86	275866,69	274879,00	987,69
10	852/85219/4110	2012- 12-17	8714,29	284580,98	274879,00	8714,29
11	852/85219/4110	2012- 12-21	408,59	284989,57	274879,00	408,59
12	852/85219/4170	2012- 10-31	843,00	12105,13	12000,00	105,13
13	852/85219/4170	2012- 11-05	331,48	12436,61	12000,00	331,48
14	852/85219/4170	2012- 11-20	285,00	12721,61	12000,00	285,00
15	852/85219/4170	2012- 11-30	843,00	13508,13	12000,00	843,00
16	852/85219/4170	2012- 12-05	90,00	13598,13	12000,00	90,00
17	852/85219/4170	2012- 12-13	4945,95	15244,08	12000,00	3244,08
18	852/85219/4170	2012- 12-20	2730,10	17974,18	12000,00	2730,10
19	852/85219/4300	2012- 09-27	3874,50	104824,30	101700,00	3124,30
20	852/85219/4300	2012- 09-28	1641,15	106465,45	101700,00	1641,15
21	852/85219/4300	2012- 10-02	1291,94	107757,39	101700,00	1291,94
22	852/85219/4300	2012- 10-03	99,27	107856,66	101700,00	99,27
23	852/85219/4300	2012- 10-05	110,00	107966,66	101700,00	110,00
24	852/85219/4300	2012- 10-08	530,09	108496,75	101700,00	530,09
25	852/85219/4300	2012- 10-09	295,20	108791,95	101700,00	295,20
26	852/85219/4300	2012- 10-10	566,77	109358,72	101700,00	566,77
27	852/85219/4300	2012- 10-11	393,60	109752,32	101700,00	393,60
28	852/85219/4300	2012- 10-12	6156,59	115908,91	101700,00	6156,59

dy by

29	852/85219/4300	2012-10-15	74,50	115983,41	101700,00	74,50
30	852/85219/4300	2012-10-19	1451,49	117366,14	101700,00	1451,49
31	852/85219/4300	2012-10-22	74,14	117440,28	101700,00	74,14
32	852/85219/4300	2012-10-25	10,78	117451,06	101700,00	10,78
33	852/85219/4300	2012-12-14	2001,14	137889,06	136700,00	1189,06
34	852/85219/4300	2012-12-19	610,88	138499,94	136700,00	610,88
35	852/85219/4300	2012-12-20	3210,67	141710,61	136700,00	3210,67
36	852/85219/4360	2012-06-27	543,49	6723,91	6300,00	423,91
37	852/85219/4360	2012-10-26	1474,63	7774,63	6300,00	1474,63
38	852/85219/4360	2012-12-21	535,05	10135,05	9600,00	535,05
39	852/85219/4360	2012-12-27	525,55	10660,60	9600,00	525,55
40	852/85219/4410	2012-10-25	428,22	12420,22	12000,00	420,22
41	852/85219/4410	2012-11-15	454,47	14205,84	14000,00	205,84
42	852/85219/4410	2012-11-21	289,08	14494,92	14000,00	289,08
43	852/85219/4410	2012-11-30	781,31	15180,73	14000,00	781,31
44	852/85219/4410	2012-12-05	59,44	15240,17	14000,00	59,44
45	852/85219/4410	2012-12-10	333,26	15573,43	14000,00	333,26
46	852/85219/4410	2012-12-12	91,94	15665,37	14000,00	91,94
47	852/85219/4410	2012-12-21	436,48	15559,85	14000,00	436,48
48	852/85219/4700	2012-11-09	1303,80	7913,10	6000,00	1303,80

Ok / my

49	852/85219/4700	2012- 11-21	290,00	8203,10	6000,00	290,00
50	852/85219/4700	2012- 12-21	221,40	8424,50	6000,00	221,40

Należy zauważyć że dokonanie wydatku bez pokrycia w planie finansowym jednostki, może spełniać przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

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

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Barbara Czeterbok – Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Świdurska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie.

Zalecenie pokontrolne

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

dyg. King

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 *Głecy, 16 września 2018r.*

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarostaw Komieczny

Tomasa Ciechanowicz

Data i podpis kontrolującego

Głecy, 16 września 2018r.

Data i podpis kontrolowanego

mgr Maria Świdurska
KIEROWNICZKA
mgr Maria Świdurska