



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

AK. 1712. 19. 2014. TKD

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 03. L/S. 2014

Pion/Zespół Zał.
Nr. 5058/14/12

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

**Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń
gospodarczych**

oraz

**Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania
zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją
księgową**

w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie

Chorzów, wrzesień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 62/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie

Miejsce kontroli:

Dąbrowa, ul. Śremska 2

63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych oraz rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 czerwca do 5 września 2014 r.



USTALENIA KONTROLI

1. Wstęp

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych oraz rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową.

2. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Dyrektorem Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie jest p. Marcin Szydłowski.

Głównym Księgowym jest p. Irena Szcześniak.

W Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 9 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 1/1 z dnia 15 lutego 2012 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 9 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych następujących wybranych losowo dowodów księgowych:

2012 r.

- Potwierdzenie otrzymania przelewu z 02-01-2012 r. tytułem środków na wydatki w kwocie 96000,00 zł – poz. 2;
- Potwierdzenie wysłania przelewu z 01-02-2012 r. tytułem składki na NSZZ Solidarność w kwocie 26,21 zł – poz. 44;



- Potwierdzenie wysłania przelewu z 01-03-2012 r. tytułem składki na NSZZ Solidarność w kwocie 25,74 zł – poz. 88;
- Faktura Vat Nr 1437/FV/CRM/04/2012 z 01-04-2012 r. na kwotę 79,64 zł za usługę dostępu do sieci internet – poz. 147;
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 17/2012 z 23-04-2012 r. na kwotę 28,60 zł poz. 185;
- Faktura Vat Nr P/P/10066454/003/12 z czerwca 2012 r. na kwotę 641,78 zł za energię elektryczną – poz. 236;
- Faktura Vat Nr F 187/2012 z 02-07-2012 r. na kwotę 246,00 zł za doradztwo BHP – poz. 258;
- Polecenie księgowania z 24-08-2012 r. dotyczące wypłaty wynagrodzeń za sierpień 2012 r. – poz. 288.
- Protokół w sprawie zużycia oleju opałowego z 24-09-2012 r. w kwocie 9999,45 zł – poz. 339;
- Faktura Vat Nr 1236/12 z 05-10-2012 r. na kwotę 1121,76 zł za badanie okresowe instalacji elektrycznej – poz. 365;

2013 r.

- Potwierdzenie operacji – przelew do Urzędu Skarbowego z 18-01-2013 r. kwoty podatku 6020,00 zł – poz. 22;
- Rachunek Nr 33/13 z 13-02-2013 r. na kwotę 160,00 zł za czyszczenie przewodów kominowych – poz. 59;
- Rachunek Nr 19105678 z 25-02-2013 r. na kwotę 276,60 zł za dozór techniczny. – poz. 90;
- Protokół w sprawie zużycia oleju opałowego z 09-04-2013 r. w kwocie 9997,84 zł – poz. 141;
- Potwierdzenie operacji – przelew przychodzący z 28-05-2013 r. środki na wydatki 12000,00 zł – poz. 196;
- Faktura Vat Nr 158/06/13/MAG z 24-06-2013 r. na kwotę 8905,00 zł za sprzęt komputerowy – poz. 228;
- Potwierdzenie operacji – przelew do Urzędu Skarbowego z 15-07-2013 r. kwoty podatku 5658,00 zł – poz. 252;




 4

- Potwierdzenie operacji naliczenie odsetek z 31-08-2013 r. w kwocie 115,84 zł – poz. 294;
- Faktura Vat Nr 158/06/13/MAG z 24-06-2013 r. na kwotę 8905,00 zł za sprzęt komputerowy – poz. 228;
- Oświadczenie o zakupie odzieży ochronnej z 08-10-2013 na kwotę 63,00 zł – poz. 401

Podsumowując stwierdzono, że:

- Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wszystkie operacje wymienione powyżej;
- Operacje gospodarcze wprowadzono do ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym miały miejsce;
- Operacje gospodarcze wprowadzono do ksiąg rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z dowodów księgowych tj. zgodnie z faktycznym przebiegiem zdarzeń, przez co dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- Ujmowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych, faktycznie dokumentujących operacje gospodarcze;
- Operacje gospodarcze ujmowano w księgach rachunkowych na podstawie kompletnych dowodów księgowych tj. zawierających stwierdzenie sprawdzenia tych dowodów oraz wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych.

W przypadku analizowanych zapisów księgowych wprowadzonych do dziennika księgowego za 2012 i 2013 r. na podstawie opisanych dowodów stwierdzono, że zachowano rzetelność ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie operacji gospodarczych zgodnych ze stanem rzeczywistym. Zapewnia to prawidłowa kontrola merytoryczna dowodów księgowych.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Jednocześnie stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie ujmowane były w ewidencji księgowej łącznie z operacjami dotyczącymi innych placówek oświatowych (np. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie). Prowadzono wspólny dziennik księgowy.



Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej był niezgodny z przepisami art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zm. wcześniej Dz. U. 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

Ustalono ponadto, że Dyrektor Zespołu realizował obowiązki sprawozdawcze wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Należy zauważyć, że zgodnie z zapisami przywołanego rozporządzenia, które utraciło moc oraz zgodnie z § 9 ust. 2 obecnie obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119), kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Prowadzenie wspólnych urzędzeń księgowych dla samodzielnych jednostek budżetowych nie pozwala na weryfikację danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie jest samodzielną jednostką budżetową, z ustalonymi zasadami (polityką) rachunkowości, które jasno określają sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Prowadzenie wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek budżetowych jest dopuszczalne, jeżeli organ prowadzący czyli Rada Miasta ustali taką formę, lecz nie może stanowić podstawy do nie uwzględniania ich organizacyjnej odrębności w zakresie wyznaczonym przez ustawy o finansach publicznych i o rachunkowości.

Z informacji p. Ireny Szcześniak – Głównego księgowego Zespołu wynika, że zakupiono nowe oprogramowanie służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych Zespołu, które zostanie wdrożone od dnia 1 stycznia 2015 r. Przy otwarciu ksiąg rachunkowych na 2015 r. urzędzenia księgowe mają zostać całkowicie wyodrębnione dla poszczególnych placówek oświatowych, dla których dotychczas prowadzono wspólne urzędzenia księgowe.

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

Obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie powierzono Głównemu Księgowemu p. Irenie Szcześniak, której zgodnie z pismem z 2 września 2013 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiada p. Marcin Szydłowski – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie.



Rekomendacja

Podjąć działania w celu skutecznego wyodrębnienia urzędzeń księgowych Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zapisami przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.)

Zbadano ponadto prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności w ewidencji księgowej Zespołu oraz ujęcia danych dotyczących zobowiązań i należności w sprawozdaniach budżetowych.

Na podstawie wykazu sporządzonego przez Głównego Księgowego „Syntetyka zobowiązania Dąbrowa” ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012 r. stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 129.375,19 zł, w tym:

- Konto 201: 782,94 zł
- Konto 225: 6.038,00 zł
- Konto 229: 47.954,70 zł
- Konto 231: 74.599,19 zł

Na dzień 31 grudnia 2013 stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 136.257,73 zł, w tym:

- Konto 201: 0,00 zł
- Konto 225: 4.393,00 zł
- Konto 229: 39.231,43 zł
- Konto 231: 92.633,30 zł

Zobowiązania objęte kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych. Zobowiązania wynikające z faktur ujęto w zestawieniu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Zobowiązania prawidłowo zaliczono jako niewymagalne.

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The first is a cursive signature, the second is a stylized initial 'J', and the third is another cursive signature.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Irena Szcześniak – Główny Księgowy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....

Miejscowość: Śrem data 03-11-2014..

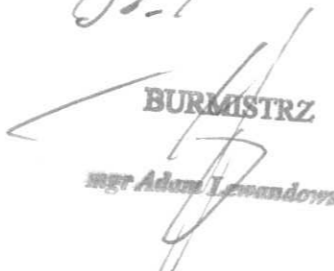
Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

03-11-2014

.....
Data i podpis kontrolującego

3. 11. 2014 - M. Szygowski
.....
Data i podpis kontrolowanego

Zapowiem się
03. 11. 14

BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski