



DK. 17/12. 23. 2014. TK 21

URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 03. LIS. 2014

Pion/Zespół: AN Zał.

Nr 30512/14.06

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

**„Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń
gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Śremie”**

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:

Urząd Miejski w Śremie

Miejsce kontroli

Plac 20 Października 1

63 – 100 Śrem

Temat kontroli:

Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Śremie.

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



OPIS WYNIKÓW KONTROLI

1. Wstęp

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych

2. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Burmistrzem Miasta Śrem jest p. Adam Lewandowski.

Skarbnikiem i jednocześnie Głównym Księgowym Urzędu Miejskiego w Śremie jest p. Magdalena Panke, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Śremie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie;
- Zarządzenie Nr 3/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie;
- Zarządzenie Nr 8/2011 Burmistrza Śremu z dnia 24 marca 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie;
- Zarządzenie Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

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

2012 r. – (jednostka)

- Faktura Vat Nr 1032/FV/CRM/2012 z 01-01-2012 r. na kwotę 2006,77 zł za usługę dostępu do sieci internet – Dk 1;
- Wniosek o zaliczkę z 24-01-2012 r. na kwotę 500 zł – WB -24;



- Faktura VAT Nr 0233/12/FVS z 05-01-2012 r. na kwotę 2178,00 zł za prenumeratę Gazety Sołeckiej – Dk 24;
- Faktura VAT Nr 4/12 z 04-01-2012 r. na kwotę 688,80 zł za konserwację sygnalizacji świetlnej – DK 260;
- Polecenie księgowania z 30-01-2012 r. dotyczące zaksięgowania odsetek od kredytu w kwocie 6853,54 zł – WB 34;
- Wyciąg bankowy Nr 29 z 14-02-2012 r. – rachunek bieżący – WB 52;
- Polecenie księgowania z 14-02-2012 r. dotyczące zaksięgowania dotacji dla ŚOK w Śremie w kwocie 49350,00 zł – WB 52;
- Polecenie księgowania z 22-02-2012 r. dotyczące zaksięgowania dotacji dla Biblioteki w Śremie w kwocie 6000,00 zł – WB 65;
- Dowód wpłaty z 29-02-2012 r. za informacje o zameldowaniu na kwotę 31,00 zł – DB 68/12;
- Wyciąg bankowy Nr 47 z 09-03-2012 r. – rachunek bieżący – WB 090;
- Pismo z Pionu Edukacji i Usług Społecznych z 08-03-2012 w sprawie przekazania środków finansowych dla Chóru CORDA CORDI w kwocie 1000,00 zł – WB 090;

2012 r. – (organ)

- Polecenie księgowania z 02-01-2012 r. dotyczące zaksięgowania przekazania środków na wydatki dla placówek oświatowych w Śremie w kwocie 2641046,00 zł – WB 01;
- Polecenie księgowania z 16-02-2012 r. dotyczące zaksięgowania przekazania środków na wydatki dla placówek oświatowych w Śremie w kwocie 171773,00 zł – WB 69;
- Zaangażowanie wydatków na kwiecień 2012 Przedszkola Nr 3 – pismo z 08-03-2012 na łączną kwotę 118325,29 zł – PK 192
- Wyciąg bankowy Nr 16 z 05-06-2012 r. – rachunek pomocniczy „Uczeń jako diament do oszlifowania” – WB 259;
- Polecenie księgowania z 04-06-2012 r. dotyczące zaksięgowania odsetek na rachunku bankowym „Uczeń jako diament do oszlifowania” w kwocie 0,01 zł – WB 252;
- Potwierdzenie złożenia dyspozycji przelewu z 20-07-2012 r. mandat kredytowany w kwocie 60,61 zł – WB 334;
- Polecenie księgowania z 30-09-2012 r. dotyczące przeksięgowania kwot z jednostki Urząd Miejski w kwocie 1925137,65 zł – PK 450;



- Potwierdzenie otrzymania przelewu z 28-11-2012 r. tytułem odprowadzenia dochodów do budżetu w kwocie 310000,00 zł – WB 558;
- Potwierdzenie wysłania przelewu z 28-11-2012 r. dla Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nochowo w kwocie 579,87 zł – WB 558;
- Zestawienie wydatków Szkoła Podstawowa Nochowo –PK 584.

2013 r. – (jednostka)

- Faktura Vat Nr 955/FV/CRM/01/2013 z 01-01-2013 r. na kwotę 1230,00 zł za usługę dostępu do sieci internet – Dk 1;
- Potwierdzenie wysłania przelewu z 14-01-2013 r. tytułem zapłaty za Fakturę Vat Nr 955/FV/CRM/01/2013 w kwocie 310000,00 zł – WB 06;
- Polecenie księgowania z 05-02-2013 r. dotyczące I rata polisy ubezpieczeniowej ubezpieczenia mienia –moduł szyby w kwocie 80,00 zł – WB 22;
- Umowa zlecenie z 04-03-2013 r. na doręczenie decyzji podatkowych za kwotę brutto 360,50 zł – DK 569;
- Dowód wpłaty z 29-05-2013 r. kwoty 355,58 zł tytułem opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – DB 120/13;
- Faktura Vat Nr 6741/PAL/07/2013 z 0-07-2013 r. na kwotę 266,56 zł za paliwo etylina PB 95 – Dk 1601;
- Pismo z Pionu Edukacji i Usług Społecznych z 07-06-2013 r. w sprawie przekazania środków finansowych – dotacji dla Żłobka – Klub Malucha Bajkowy Świat w kwocie 7560,00 zł – WB 107;
- Lista potrąceń pożyczek z ZFŚS za miesiąc luty 2013 r. na kwotę 5072,00 zł – WZF 8;
- Pismo z Pionu Zamówień Publicznych z 31-07-2013 w sprawie zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu na modernizację kanalizacji deszczowej POM w kwocie 10000,00 zł – WD 85;
- Faktura Vat 2192/09/13 z 26-09-2013 r. na kwotę 123,00 zł za ogłoszenie w gazecie TZŚ – Dk 2470.

2013 r. – (organ)

- Polecenie księgowania z 02-01-2013 r. dotyczące wyksięgowania odsetek od pożyczki na prefinansowanie w kwocie 320,83 zł – PK 1;
- Wyciąg bankowy Nr 1/2013 z 02-01-2013 r. – COB 1;

- Polecenie księgowania z 02-01-2013 r. dotyczące przekazania środków na wydatki w kwocie 6000,00 zł – WB 1;
- Zestawienie dochodów Przedszkola Nr 2 Słoneczna Gromada za luty 2013 r. na kwotę 13186,71 zł – PK 71;
- Potwierdzenie operacji z 06-05-2013 r. – odsetki – kapitalizacja odsetek w kwocie 533,74 zł – COB 185;
- Potwierdzenie otrzymania przelewu z 20-06-2013 r. od Gimnazjum Nr 1 w Śremie w kwocie 190,00 zł – WB 280;
- Polecenie księgowania z 15-10-2013 r. dotyczące spłaty pożyczki na budowę kanalizacji sanitarnej w kwocie 19600,00 zł – WB 485;
- Zestawienie wydatków Szkoły Podstawowej Nr 6 w Śremie za miesiąc listopad 2013r. w kwocie 339437,64 zł – PK 520;
- Polecenie księgowania z 31-12-2013 r. dotyczące przeksięgowania z dochodów na wydatki i korekt księgowania – PK 586;

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 dzienników księgowych za 2012 i 2013 r. na podstawie opisanych dowodów stwierdzono, że zachowano



rzetelność ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie operacji gospodarczych zgodnych ze stanem rzeczywistym. Zapewniała to prawidłowa kontrola merytoryczna dowodów księgowych.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Beata Proch z Zespołu Planowania i Księgowosci Budżetowej.

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

03.11.14

BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski
Data i podpis kontrolowanego