



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

Ak. 17/12. 22. 2014. TK 12

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 03. LIS. 2014

Pion. Zespół. *AH* Zai.
Nr 20523/14/102

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

**„Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania
zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją
księgową w Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów
w Śremie”**

Chorzów, wrzesień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 63/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów

Miejsce kontroli:

ul. D. Chłapowskiego 12A
63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową w Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie.

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



USTALENIA KONTROLI

1. Wstęp

Sprawdzeniem objęto rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową.

2. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Dyrektorem Gimnazjum Nr 1 w Śremie jest. p. Jerzy Kostrzewski.

Głównym Księgowym jest. p. Ewa Misiaczyk, której zgodnie z pismem z 20 lutego 2002 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tryb obiegu dokumentów księgowych w Gimnazjum Nr 1 w Śremie został ustalony w instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/99 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Śremie z 1 września 1999 r.

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

2012 r.

- Wyciąg bankowy Nr 154/2012 z 18 grudnia 2012 – poz. 254;
- Rachunek Nr 2012/55 z dnia 12 grudnia 2012 r. za roczny przegląd w zakresie BHP na kwotę 150,00 zł – poz. 231;
- Faktura VAT Nr 201/12/T z 11 grudnia 2012 za usługę transportową na kwotę 300,00zł – poz.208;
- Faktura VAT Nr S12/120600 z dnia 15 grudnia 2012 r. za ochronę obiektu na kwotę 73,80 zł – poz. 254;
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 19/2012 z 13 listopada 2012 r. dotyczące wyjazdu nauczyciela – rozliczone na kwotę 30,30 zł – poz. 231/4



- Faktura VAT Nr FP22564/11/12 z dnia 23 listopada 2012 r. za materiały spawalnicze na kwotę 424,14 zł – poz. 231/8;
- Wyciąg bankowy z rachunku ZFŚS Nr 34 z dnia 08 maja 2012 r. – poz. 104;
- Faktura VAT Nr S0478/2012 z 22 listopada 2012 r. za materiały do prac naprawczo – konserwacyjnych na kwotę 279,39 – poz. 231/6;
- Wyciąg bankowy Nr 49/2012 z 09 lipca 2012 r. – poz. 148;
- Faktura VAT Nr FP1080007961212 z 15 grudnia 2012 r. za zakup artykułów spożywczych na spotkanie świąteczne na kwotę 76,20 zł – poz. 254/4;

2013 r.

- Wyciąg bankowy ZFŚS Nr 55/2013 z dnia 18 grudnia 2013 – poz. 230;
- Faktura VAT Nr S13/110034 z 15 listopada 2013 r. za ochronę obiektu na kwotę 73,80 zł – poz. 207/3;
- Zestawienie zbiorcze operacji na rachunku bankowym z 20 listopada 2013 r. – poz. 207/2;
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 181/2013 z 5 listopada 2013 r. dotyczące wyjazdu ucznia do Zbrudzewa – rozliczone w kwocie 5,90 zł – poz. 207/1;
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 183/2013 z 5 listopada 2013 r. dotyczące wyjazdu ucznia do Zbrudzewa – rozliczone w kwocie 4,60 zł – poz. 207/1;
- Faktura VAT Nr 2013/10/409445 z 9 października 2013 r. za połączenia telekomunikacyjne w kwocie 149,42 zł – poz. 183/1;
- Faktura VAT Nr 395/F/2013 z 15 października 2013 r. za zakup baterii umywalkowej ściennej na kwotę 75,01 zł – poz. 183/3;
- Faktura VAT Nr 11/4/13/FVS z dnia 06-04-2013 r. za tablet (12 szt) na kwotę 6.156,00 zł. – poz. 65/8;
- Wyciąg bankowy Nr 71/2013 z 12 czerwca 2013 r. – poz. 99;
- Faktura VAT Nr SW145/03/13 z 29 marca 2013 r. za serwis informatyczny na kwotę 184,50 zł – poz. 65/9.

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.

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

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012 r. stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 405.949,66 zł, w tym wg klasyfikacji budżetowej:

- 801/80110/4010 – 70.851,54 zł
- 801/80110/4040 – 222.810,74 zł
- 801/80110/4110 – 71.083,28 zł
- 801/80110/4120 – 9.624,80 zł
- 801/80110/4260 – 30.335,31 zł
- 801/80113/4010 – 144,16 zł
- 801/80113/4040 – 788,08 zł
- 801/80113/4110 – 273,41 zł
- 801/80113/4120 - 38,34 zł

Na dzień 31 grudnia 2012 r. nie wystąpiło saldo należności.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013 r. stan zobowiązań niewymagalnych wynosił:
412.908,29 zł, w tym wg klasyfikacji budżetowej:

- 801/80110/4010 – 79 462,06 zł
- 801/80110/4040 – 217 678,32 zł
- 801/80110/4110 – 72 174,28zł
- 801/80110/4120 – 9 483,24zł
- 801/80110/4260 – 31 541,75 zł
- 801/80110/4300 – 1 316,56 zł
- 801/80113/4010 – 157,77 zł
- 801/80113/4040 – 779,67zł
- 801/80113/4110 – 275,39 zł
- 801/80113/4120 - 39,25zł

Ponadto na dzień 31 grudnia 2013 r. wystąpiło saldo należności w klasyfikacji
801/80110/0750 w kwocie 800,00 zł.

Zobowiązania i należności objęte kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach
rozrachunkowych. Zobowiązania i należności wynikały z prawidłowych dowodów
księgowych. Zobowiązania prawidłowo zaliczono jako niewymagalne. Dane wynikające z
ewidencji księgowej prawidłowo wykazano w sprawozdaniach budżetowych za 2012 i 2013 r.
Uwag nie wniesiono.



INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Ewa Misiaczyk – 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:

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

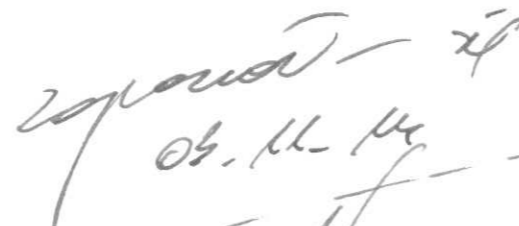
Miejscowość: Śrem data 03-11-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

03-11-2014 
.....
Data i podpis kontrolującego

03-11-2014 
.....
Data i podpis kontrolowanego


03.11.14
BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski