



AK. 1712.21.2014.TKa

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 03. LIS. 2014

Pion/Zespół Zai.
Nr 36575/14/12

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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika
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:

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie

Miejsce kontroli:

ul. Jana Kochanowskiego 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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie.

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 Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie jest p. Małgorzata Pawelczyk.

Głównym Księgowym Szkoły Podstawowej nr 1 w Śremie jest p. Lucyna Szulc, której zgodnie z pismem z 1 września 2009 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W Szkole Podstawowej nr 1 w obowiązuja następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie wraz z następującymi aneksami:
 - ANEKS nr 1/2012 z dnia 16 lutego 2012 r. do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r. z mocą obowiązywania od 01.01.2011r., w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 5.07.2010r.
 - ANEKS nr 1 /2013 z dn. 02.01.2013r. Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w


M. Pawelczyk

Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5.07.2010 r.

- ANEKS nr 2 /2013 z dn. 10.05.2013r. Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5.07.2010 r.
- ANEKS nr 1 /2014 z dn. 10.01.2014 Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 05.07.2010r.

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

2012 r.

- Zestawienie sald do bilansu otwarcia 2012 r. – poz. 2 dziennika;
- Polecenie księgowania PK Nr 58/2012 z dnia 01 lutego 2012 r. w zakresie zaksięgowania dochodów przekazanych do UM Śrem w kwocie 921,45 zł – poz. dziennika 80;
- Rachunek Nr 15/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. za wynajem sali gimnastycznej za II/2012 w kwocie 225,00 zł – poz. dziennika 301;
- Rachunek Nr 25/2012 z dnia 28 marca 2012 r. za wynajem sali gimnastycznej za III/2012 w kwocie 280,00 zł – poz. dziennika 419;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 02-05-2012 r. kwoty składek na FP i FGŚP w kwocie 5.036,70 zł – poz. dziennika 517;
- PK – odpłatność za zajmowane mieszkania w SP Nr 1 z 01 czerwca 2012 r. – poz. dziennika 616;
- Polecenie księgowania PK Nr 383/2012 z dnia 02 lipca 2012 r. w zakresie przekazania środków z ZFŚS w kwocie 8.070,00 zł – poz. dziennika 706;
- Zlecenie przelewu do ZUS z 02 sierpnia 2012 r. tytułem składek w kwocie 18.274,09zł – poz. dziennika 778;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 04 września 2012 r. kwoty składek na w kwocie 19.123,35 zł – poz. dziennika 860;



- Polecenie księgowania PK Nr 553/2012 z dnia 02 października 2012 r. w zakresie zaksięgowania kosztów zakupu art. sanitarnych w kwocie 93,21 zł – poz. dziennika 956;
- Polecenie księgowania PK Nr 625/2012 z dnia 05 listopada 2012 r. w zakresie zaksięgowania przekazania dochodów do UM Śrem w kwocie 591,77 zł – poz. dziennika 1077;
- Faktura Nr 03562/12 z 30 listopada 2012 r. za zakup środków czystości na kwotę 1498,78 zł – poz. dziennika 1205.

2013 r.

- Zestawienie sald do bilansu otwarcia 2013 r. – poz. 1 dziennika;
- Polecenie księgowania PK Nr 60/2013 z dnia 01 lutego 2013 r. w zakresie zaksięgowania dochodów przekazanych do UM Śrem w kwocie 485,10 zł – poz. dziennika 87;
- Rachunek Nr 9/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. za wynajem sali gimnastycznej za II/2012 w kwocie 304,00 zł – poz. dziennika 194;
- Polecenie księgowania PK Nr 215/2013 z dnia 02 kwietnia 2013 r. w zakresie zaksięgowania rat pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w kwocie 2.397,75 zł – poz. dziennika 319;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 02 maja 2013 r. kwoty składek 4.429,13 zł – poz. dziennika 425;
- Polecenie księgowania PK Nr 364/2013 z dnia 03 czerwca 2013 r. w zakresie doksięgowania wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 479,70 zł – poz. dziennika 536;
- Polecenie księgowania PK Nr 435/2013 z dnia 03 lipca 2013 r. w zakresie zaksięgowania świadczeń z ZFŚS w kwocie 7.642,00 zł – poz. dziennika 648;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 02 sierpnia 2013 r. kwoty składek 16.538,33 zł – poz. dziennika 744;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 03 września 2013 r. kwoty składek 15.942,46 zł – poz. dziennika 821;
- Potwierdzenie wykonanie operacji – przelew do ZUS z 03 października 2013 r. kwoty składek 16.163,40 zł – poz. dziennika 933;



- PK – odpłatność za zajmowane mieszkania w SP Nr 1 z 04 listopada 2013 r. – poz. dziennika 1044;
- Polecenie księgowania PK Nr 766/2013 z dnia 04 grudnia 2013 r. w zakresie zaksięgowania dochodów przekazanych do UM Śrem w kwocie 1164,68 zł – poz. dziennika 1167;

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 Zespołu oraz ujęcia danych dotyczących zobowiązań i należności w sprawozdaniach budżetowych. Kontrolą objęto zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudzień 2012 r. oraz sprawozdania Rn-28S za 2012 r. (korekta nr 2).

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012 r. stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 361.918,88 zł, w tym wg klasyfikacji budżetowej:

Handwritten signature and stamp, likely of an official, located at the bottom of the page.

- 801/80101/4010 – Zobowiązania wobec ZUS i US za grudzień 2012 w kwocie 56.232,63 zł
- 801/80101/4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. w kwocie 202.949,48 zł
- 801/80101/4110 – Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 62.042,71 zł
- 801/80101/4120 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 8875,03 zł
- 80180101/4210 – Zobowiązania z tytułu zakupu telefonu w kwocie 1,23 zł
- 801/80101/4260 – Zobowiązania za media za 12/2012 na kwotę 15.288,41 zł
- 801/80101/4360 – Zobowiązania za rozmowy telefoniczne na kwotę 43,37 zł
- 801/80101/4370 – Zobowiązania za rozmowy telefoniczne na kwotę 121,34 zł
- 801/80103/4010 - Zobowiązania wobec ZUS i US za grudzień 2012 w kwocie 1.354,37 zł
- 801/80103/4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. w kwocie 1.496,19 zł
- 801/80103/4110 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1.065,91 zł
- 801/80103/4120 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 151,92 zł
- 801/80113/4010 – Zobowiązania wobec ZUS i US za grudzień 2012 w kwocie 946,56 zł
- 801/80113/4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. w kwocie 2.630,52 zł
- 801/80113/4110 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1064,14 zł
- 801/80113/4120 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 151,67 zł
- 854/85401/4010 - Zobowiązania wobec ZUS i US za grudzień 2012 w kwocie 906,06 zł
- 854/85401/4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. w kwocie 4.987,62 zł


 7

- 854/85401/4110 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1.408,91zł
- 854/85401/4120 - Zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2012 oraz składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 200,81 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.

Uwag nie wniesiono.

Handwritten signature and a circular stamp, likely a seal or official mark, located below the text.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Lucyna Szulc – 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

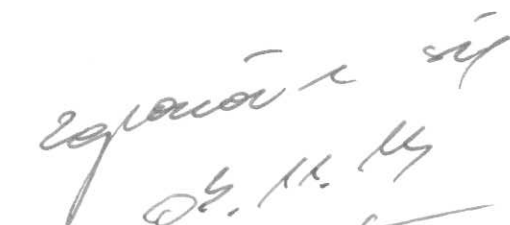
.....
Data i podpis kontrolującego

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. Mikołaja Kopernika
63-100 Śrem, ul. J. Kochanowskiego 2
NIP 785-12-85-288 tel. (0 61) 28 35 462

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Małgorzata Pawełczyk

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


03.11.14

BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski