



AK. 1712.20.2014.7KR

URZĄD MIEJSKI w ŚRĘTU
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 03. LIS. 2014

Pion Zespół Zał.
Nr 36586/14106

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 Zbrudzewie”**

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 w Zbrudzewie

Miejsce kontroli:

Zbrudzewo, ul. Śremska 49

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 Zbrudzewie.

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

EW



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 Zbrudzewie jest. p. Ewa Nowak.

Głównym Księgowym jest. p. Irena Szcześniak, 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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie NR 5 z dnia 15 lutego 2012r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 2 z dnia 31 grudnia 2010r.

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

2012 r.

- Faktura VAT Nr FPZ00471091/001/12 z dnia 05 stycznia 2012 r. za usługi telekomunikacyjne w kwocie 75,50 – poz. 15;

Ew
[Signature] *amb*
3

- Polecenie księgowania z 29 lutego 2012 dotyczące zaksięgowania przypisu czynszu mieszkaniowego w kwotach 3.852,00 zł i 2.177,28 zł – poz. 1314;
- Potwierdzenie wykonania operacji z 15 marca 2012 r. dotyczące wpływu odpisu na ZFŚS w kwocie 1.000,00 zł - poz. 170;
- Rachunek Nr 1/2012 z 30 marca 2012 r. za dowóz do szkoły ucznia w kwocie 420,00 zł – poz. 251;
- Faktura VAT Nr 35/W/04/2012 z 30 kwietnia 2012 r. za przewozy szkolne na kwotę 90.853,02 zł – poz. 306.
- Pismo w sprawie wysokości wynagrodzenia za dowóz ucznia niepełnosprawnego z 27 czerwca 2012 r. na kwotę 702,10 zł. – poz. 417;
- Przelew wychodzący do Urzędu Skarbowego z 19 lipca 2012 r. dotyczący podatku dochodowego w kwocie 7.367,00 zł – poz. 486;
- Faktura VAT Nr 02366/12 z 09 sierpnia 2012 r. za środki czystości na kwotę 853,42 zł – poz. 514;
- Potwierdzenie przelewu do ZUS z 05 września 2012 tytułem składek na kwotę 2.368,66 zł – poz. 558;
- Dowód wpłaty KP Nr 32/2012 z 18 października 2012 r. dotycząca poboru gotówki do kasy w kwocie 210,00 zł – poz. 659;
- Faktura VAT Nr C1P11618847/1210/00001 z dnia 12 listopada 2012 r. za energię elektryczną na kwotę 574,13 zł – poz. 789;

2013 r.

- Potwierdzenie operacji – przelewy przychodzący wewnętrzny z 28 stycznia 2013 r. tytułem spłaty pożyczki mieszkaniowej w kwocie 2.111,00 zł – poz. 34;
- Faktura VAT Nr 00249/13 z dnia 25 stycznia 2013 r. za środki czystości na kwotę 722,08 zł – poz. 48;
- Faktura VAT Nr 530/S/03/2013 z dnia 26 marca 2013 r. za szkolenie w kwocie 140,00 zł – poz. 180;
- Potwierdzenie operacji – przelew wychodzący do US z dnia 19 kwietnia 2013 r. tytułem podatku dochodowego w kwocie 18.320,00 zł – poz. 231;
- Faktura VAT Nr A00037/2013 z dnia 20 maja 2013 r. za obsługę informatyczną w kwocie 200,00 zł; - poz. 318;

EW

 am

- Faktura VAT Nr FAS/250/2013/PN z dnia 05 czerwca 2013 r. za zakup druków w kwocie 383,70 zł – poz. 376.
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 58/2013 z dnia 01 lipca 2013 r. dotyczące wyjazdu służbowego Dyrektora Zespołu na kwotę 32,40 zł – poz. 456;
- Faktura VAT Nr 27/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. za usługę remontową na kwotę 9.999,90 zł – poz. 524;
- Protokół likwidacji sprzętu komputerowego z dnia 30 października 2013 r. o wartości 4.078,40 zł – poz. 704;
- Faktura VAT Nr 135/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. za konsumpcję na kwotę 1.650,00 zł – poz. 945;

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.

EW

[Handwritten signature]

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Jednocześnie stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie ujmowane były w ewidencji księgowej łącznie z operacjami dotyczącymi innych placówek oświatowych (np. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie). 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 w Zbrudzewie 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.

EW

Handwritten signature and a circular stamp.

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 Zbrudzewie powierzono Głównemu Księgowemu p. Irenie Szcześniak, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Rekomendacja

Podjąć działania w celu skutecznego wyodrębnienia urzędzeń księgowych Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, 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 Zbrudzewo” ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012 r. stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 261.555,26 zł, w tym:

- Konto 201: 84.353,02 zł
- Konto 225: 8.812,00 zł
- Konto 229: 67.490,82 zł
- Konto 231: 100.899,42 zł

Na dzień 31 grudnia 2013 stan zobowiązań niewymagalnych wynosił: 266.063,93 zł, w tym:

- Konto 201: 84.814,59 zł
- Konto 225: 2.039,00 zł

EN

 7

- Konto 229: 75.356,25 zł
- Konto 231: 103.854,09 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.

EU

R. Kryś

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:

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

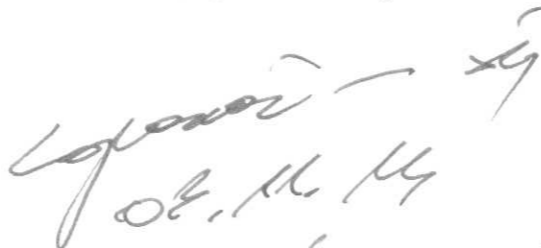
Miejscowość: Śrem data 03-11-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

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

03.11.2014 E. Nohel
.....
Data i podpis kontrolowanego


03.11.14
BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski