

BAK.1711.11.2014.III

Kołobrzeg 29.09.2014 r.

IME
06.10.2014
Zastępca Prezydenta
Janusz Wojski

Zastępca Prezydenta
Janusz Wojski

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Nr 2 im. Józefa Wybickiego w Kołobrzegu

30. WRZ. 2014

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Nr 2 im. Józefa Wybickiego w Kołobrzegu, ul. ppor J. Śliwińskiego 1, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczość finansowa.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Mieszczczyńska – Inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia nr OR.0052.70.2014.II z dnia 03 czerwca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 04 czerwca do 17 lipca 2014 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 20 dni roboczych.

Okres podlegający kontroli: Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Zakres kontroli:

1. Zasady - Polityka Rachunkowości - opracowanie, treść merytoryczna i stosowanie w bieżącej działalności.
2. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa.
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja przeprowadzanych operacji gospodarczych.
4. Przeprowadzenie inwentaryzacji ze szczególnym uwzględnieniem terminów określonych ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
5. Poziom wprowadzenia modułów z programu komputerowego Optivum.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1. Zespół Szkół Nr 2 im. Józefa Wybickiego w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym ww. szkołę jest Gmina Miasto Kołobrzeg, a nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty w Szczecinie.
2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Ewa Kamińska, która wykonuje te obowiązki od dnia 1 kwietnia 2007 roku do chwili obecnej.
3. Obowiązki Głównego Księgowego w kontrolowanej jednostce pełni Pan Adrian Stegienta. Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 18 marca 2013 roku i funkcję tą pełni do chwili obecnej. Główny Księgowy spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).

II. USTALENIA KONTROLI.

1. **Wymagane obligatoryjne i pożądane zapisy w opracowanych Zasadach - Polityce Rachunkowości, stosowanej w bieżącej działalności kontrolowanej jednostki.** W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że sporządzona dokumentacja spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Rzetelnie odzwierciedla system ewidencji księgowej w ramach systemu organizacji rachunkowości. Jako uchybienie uznano nieaktualne zapisy dotyczące sprawozdań finansowych.
2. **Szczegółowa kontrola Zakładowego Planu Kont** wykazała, że został on opracowany zgodnie z cytowaną ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.). W Planie Kont w Zasadach - Polityce rachunkowości, prawidłowo opisano zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, dla stosowanej ewidencji w programie Księgowość Optivum oraz dla rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (płace Optivum), środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Inwentarz Optivum), zbiorów bibliotecznych (Mol Optivum). **Brak opisu stosowanej ewidencji szczegółowej dla kont w pozostałych programach komputerowych, np.** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – potraktowano, jako uchybienie. Opracowane Zasady – Polityka Rachunkowości i Zakładowy Plan Kont wymagają pełnego dostosowania działalności Szkoły. Ujawnione uchybienia nie wpływają na wartość merytoryczną tych dokumentów.
3. **Sporządzone sprawozdanie finansowe za 2013 rok.** Do terminowości i zgodności jego zapisów z prowadzoną ewidencją księgową uwag nie wniesiono. W trakcie kontroli ujawniono złożenie na wniosek Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kołobrzeg korekty Bilansu wraz z uzasadnieniem, w której błędnie ujęto kwotę 4708,45 zł w pozycji III pkt 4 „Inne środki pieniężne”. Kwota dotyczy środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS, którą ujęto prawidłowo w Bilansie złożonym do Wydziału Finansowego w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, w aktywach kolumnie „stan na początek roku” w pozycji III pkt 2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”. W ocenie kontrolującego należało złożyć korektę Bilansu za 2012 rok.
4. **Sporządzone sprawozdania budżetowe za 2013 rok.** Do legalności, rzetelności i terminowości sporządzanych przez jednostkę sprawozdań budżetowych uwag nie wniesiono.

5. Ewidencja księgową. Kontroli poddano przeprowadzone operacje gospodarcze dotyczące dokonanych wydatków w miesiącu listopadzie 2013 roku i poleceń księgowania w grudniu 2013 roku. Zweryfikowano i oceniono 100 % otrzymanych, opracowanych i zrealizowanych dowodów księgowych. Dodatkowo skontrolowano prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych innych operacji gospodarczych, które miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej w kontrolowanym okresie. Ustalono następujący stan faktyczny:

5.1. Wszystkie zapisy księgowe w poddanych kontroli operacjach gospodarczych spełniają wymogi art. 23 ustawy o rachunkowości. Zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej, nieliczne błędy są skorygowane sporządzonym odpowiednio wewnętrznym dokumentem.

5.2. Kontrolowane dowody księgowe dotyczące dokonanych wydatków osobowych, pochodnych od nich, wydatków bezosobowych i wydatków rzeczowych posiadają odpowiedni dekret do ujęcia ich w księgach rachunkowych. Opracowane są rzetelnie i zatwierdzone do realizacji przez upoważnione do tego osoby. Posiadają informację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, poza pojedynczym przypadkiem, na którym stwierdzono brak udokumentowania przeprowadzenia powyższych kontroli.

5.3. W trakcie kontroli tego zagadnienia ujawniono następujące uchybienia:

5.3.1. Nieliczne przypadki – 3 dowody księgowe nieprawidłowego ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych.

5.3.2. Ujęcie w księgach rachunkowych jednej operacji gospodarczej bez wymaganego dokumentu źródłowego.

5.3.3. Wypłatę wynagrodzeń prawidłowo ujęto na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, następnie błędnie przeksięgowano kwotę do wypłaty na konto 240 – Pozostałe rozrachunki. Zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności, wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń a nie przeksięgowania z tego tytułu na inne konto rozrachunkowe.

5.3.4. Zrealizowane miesięcznie dochody budżetowe ujęto w ewidencji w korespondencji z kontem 800 w okresach kwartalnych, pod datą sprawozdania budżetowego Rb 27S, podczas gdy należało tego dokonać miesięcznie. Stwierdzono również błędne ujęcie w ewidencji księgowej konta 800, wpływów środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z konta 223. Należało przeksięgować zrealizowane wydatki budżetowe miesięcznie pod datą sprawozdania budżetowego Rb 28S.

- 5.4. Podczas kontroli dodatkowo stwierdzono uchybienia w prowadzonej ewidencji księgowej w trakcie roku obrotowego, które zostały w grudniu skorygowane. Świadczy to o rzetelnie przeprowadzanej bieżącej i ustawowej weryfikacji kont.
- 5.5. Czynności kontrolne wykazały **nieprawidłowość polegającą na braku obrotów na koncie 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych i 130 – Rachunek bieżący jednostki**. Ujawniono błędne ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 222 i 130 operacji gospodarczych dotyczących zrealizowanych dochodów budżetowych przelanych do budżetu, poprzez zastosowanie niedozwolonych księgowania na tej samej stronie konta kwot ujemnych i dodatnich.
- 6. Kontrola inwentaryzacji kont księgowych** wg stanu na 31.12.2013 roku przeprowadzonej metodą weryfikacji i porównania zapisów z dokumentacją źródłową oraz weryfikacji ich poprawności i rzetelności w procesie uzgadniania salda na koniec roku obrotowego oraz metodą uzyskania potwierdzenia prawidłowości salda od banków i kontrahentów. W trakcie kontroli stwierdzono, że przedstawiona dokumentacja jest zgodna z zapisami art. 26 ustawy o rachunkowości. Protokoły weryfikacji spełniają wymogi formalne, są kompletne oraz zawierają podpisy osób biorących udział w tych czynnościach i osób je zatwierdzających. W trakcie kontroli protokołu poinwentaryzacyjnego z dnia 15.01.2014 roku z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono, że ujawnione różnice inwentaryzacyjne prawidłowo rozliczono a wyniki ujęto w księgach rachunkowych.
- 7. Poziom wprowadzenia modułów z programu komputerowego Optivum.** W trakcie kontroli stwierdzono, że zgodnie z § 1 i załącznikiem nr 1 do Zarządzenia 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 r. w sprawie wdrożenia OPTIVUM – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą, na dzień 13 listopada 2013 roku, w Szkole wprowadzone zostały moduły Płace, Kadry, Księgowość, Inwentarz i Faktury z programu komputerowego OPTIVUM. Natomiast **nie został wprowadzony Moduł Rozrachunki. Tym samym cyt. zarządzenie nie zostało w pełni zrealizowane.**

III. PODSUMOWANIE.

Ustalenia niniejszej kontroli są podstawą do sformułowania następujących wniosków:

1. Sprawozdania budżetowe są sporządzane prawidłowo.
2. Sporządzane sprawozdania finansowe za 2013 rok odzwierciedlają stan dokonanych zapisów ksiąg rachunkowych i w pełni wykazują stan faktyczny przeprowadzonych operacji gospodarczych.
3. Sposób prowadzenia rachunkowości jest zgodny z zapisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

4. Ewidencja księgową dotyczącą dokumentów zewnętrznych i list płac jest nadzorowana, przez pracowników odpowiedzialnych za te czynności, Głównego Księgowego oraz Dyrektora Szkoły.
5. Do poziomu wdrożenia modułów z programu komputerowego Optimum wniesiono uwagi.
6. Stosowane w bieżącej działalności Zasady - Polityka Rachunkowości wymagają uaktualnienia i zweryfikowania zapisów dotyczących stosowanych kont księgowych w bieżącej działalności.
7. Inwentaryzacja kont księgowych, poddanych kontroli, za 2013 rok wykazała różnice, które zostały na bieżąco wyjaśnione i prawidłowo ujęte w księgach 2013 roku.
8. Wymagane, jako podstawa do ujęcia w księgach rachunkowych wewnętrzne dokumenty źródłowe w nielicznych przypadkach nie spełniały wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości lub nie były sporządzane.
9. Należy stwierdzić, że pracownicy odpowiedzialni za czynności oceniane w niniejszym protokole wykonują swoje czynności z dużym zaangażowaniem. Nadzór Głównego Księgowego i Dyrektora jest wystarczający.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Koło Brzeg, dnia 29 września 2014 r.

Kontrolujący

INSTRUMENT
ds. CONTROLI

29.09.2014

(data, podpis)

Zaproszenie do
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
28.09.2014

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Koło Brzeg lub jego jednostki organizacyjne".

*Sprezentowałem p.d.
Kierownikowi Urzędu o ochronie
danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli

Sławomir Dąbka

KLIMACZNIK
1/5 OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

3.10.14