

0.07.11.5 2013

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej przez FIRMA CURULIS SP. Z O. O. z siedzibą: ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180, 61-863 Poznań, w dniach 18, 21, 22 marca 2013 roku, w Gimnazjum im. Dr. Maksymiliana Krybusa w Książu Wlkp.

Przedmiot kontroli:

1. procedury;
2. księgowość i sprawozdawczość;
3. gospodarka pieniężna;
4. wydatki;
5. inwentaryzacja.

Jednostka kontrolowana:

Gimnazjum im. Dr. Maksymiliana Krybusa w Książu Wlkp.
ul. Wichury 27, 63-130 Książ Wlkp.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- 1 Ustalenia organizacyjne.
- 2 Kontrola zarządcza.
- 3 Księgowość, terminowość regulowania zobowiązań, sprawozdawczość.
- 4 Gospodarka pieniężna i inwentaryzacja.

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

I Ustalenia organizacyjne

Gimnazjum im. Dr. Maksymiliana Krybusa w Książu Wlkp. zwane dalej Gimnazjum jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Książ Wielkopolski działającą w formie jednostki budżetowej.

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Gimnazjum był Pan Wojciech Świdurski.

Głównym Księgowym Gimnazjum w okresie objętym kontrolą była Pani Sylwia Drymel.

II Kontrola zarządcza

Dyrektor Gimnazjum, 17 stycznia 2013 roku, złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gimnazjum za rok 2012. W dziale I oświadczenia Dyrektor zawarł, że w kierowanej przez niego jednostce w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. W dziale II „Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym” powoływane oświadczenia Dyrektor jednostki zapisał, że w 2012 roku wprowadzono w życie opracowane w życie procedury i regulacje; przeprowadzono identyfikację i analizę ryzyka, stworzono odpowiedni rejestr z którym zapoznano pracowników. W planowanych działaniach, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej zapisano, że planuje się przeszkolenie wszystkich pracowników z zakresu kontroli zarządczej. W dziale III „Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie” zawarto, iż opracowano rejestr ryzyka zawodowego dla poszczególnych stanowisk pracy.

Dyrektor Gimnazjum sporządził a Burmistrz Gminy Książ Wlkp. zatwierdził plan działalności na rok 2013 Gimnazjum. W planie tym zawarto trzy cele: „1. Podnoszenie kompetencji zawodowych nauczycieli (opracowanie rocznego planu doskonalenia nauczycieli); 2. Lepsze wykorzystanie technologii informacyjnej w pracy szkoły. Odejście od dzienników papierowych

(wdrożenie w szkole e-dziennika); 3. Uruchomieni nowej 15 – stanowiskowej pracowni komputerowej (sporządzenie projektu, zapewnienie środków budżetowych, przeprowadzenie wyboru oferenta na sprzęt komputerowy)”. Do poszczególnych celi określono mierniki, zasoby, osoby odpowiedzialne oraz terminy realizacji.

III Księgowość, terminowość regulowania zobowiązań, sprawozdawczość

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Gimnazjum określono w Zarządzeniach:

1. Nr 1/2010 Dyrektora z dnia 3 stycznia 2010 roku w sprawie dokumentacji określającej politykę rachunkowości przyjętej Gimnazjum,
2. Nr 2/2010 Dyrektora z dnia 1 września 2010 roku w sprawie dokumentacji określającej politykę rachunkowości przyjętej w Gimnazjum, gdzie dokonano zmian w planie kont jednostki;
3. Nr 01/2012 Dyrektora w sprawie dokumentacji określającej politykę rachunkowości przyjętej w Gimnazjum, gdzie dokonano zmian w planie kont jednostki.

W zakresie prawidłowości, terminowości oraz dokumentowania zapisów w księgach rachunkowych Gimnazjum, kontrolą objęto dowody księgowe ujęte w dziennikach obrotów września i grudnia 2012 roku. Stwierdzono jeden przypadek naruszenia postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym) oraz zapisów polityki rachunkowości. Faktura wystawiona w sierpniu 2012 roku (data wpływu 4 września 2012 roku) została ujęta w księgach Gimnazjum we wrześniu 2012 roku (dowód księgowy nr DK/00223).

Dokumenty stanowiące podstawę wypłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Gimnazjum, formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego. Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek lub koszt został zaakceptowany do wypłaty przez Dyrektora Gimnazjum oraz został zadekretowany przez Głównego Księgowego. Ponadto na każdej fakturze w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych podawano podstawę prawną – art. 4 pkt 8 ustawy.

Skontrolowano również terminowość regulowania zobowiązań (dowody księgowe o numerach DK: 00223, 00224, 00229, 00329, 00330, 00332, 00333, 00335, 00336, 00337, 00344, 00347, 00350, 00356, 00357, 00358, 00360, 00369, 00370). Nieprawidłowości nie stwierdzono

Kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przeprowadzono na podstawie sprawozdań kwartalnego i rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków, w tym: planu po zmianach, zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem oraz wydruków do kont 130, 225, 229, 231, 234, 980, 998, na 30 września i 31 grudnia 2012 roku.

Ustalono, że na dzień 30 września 2012 roku plan wykazany w kolumnie 4 „Plan po zmianach” sprawozdania Rb-28S wynosił 1.636.573,43 zł zaś z zestawienia stanów kont – syntetyczne od 2012.01.01 do 2012.09.30 konta: 980-801-80110-3020-1 – 998-854-85415-3260-01 wynika, że plan (obroty Wn konta 980) wynosił 1.636.760,32 zł (różnica 84,68 zł). Z oświadczenia złożonego przez Dyrektora i Główną Księgową Gimnazjum wynika, że: „Informuję, że na dzień 30.09.2012 r. na koncie 980 występujący błąd na kwotę 84,68 zł wynika z tego, że po aktualizacji z dnia 28.05.2012 nastąpiły problemy z programem i pojawiło się saldo na w/w kwotę na koncie 980, które odkryłam dopiero w późniejszym czasie i które zostało skorygowane w grudniu 2012. Niestety pomimo wsparcia technicznego osoby z obsługi programu firmy RADIX nie udało się usunąć usterki i należało błąd skorygować za pomocą ujemnego zapisu”.

Skontrolowano bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2012 roku oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku. Stwierdzono, że do dnia 21 marca 2013 roku nie zamknięto ostatecznie ksiąg rachunkowych a dane wykazane

w powoływanych sprawozdaniach finansowych wynikały z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.

IV Gospodarka pieniężna i inwentaryzacja

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę Gimnazjum wykonywał Spółdzielczy Bank Ludowy w Śremie Oddział w Książu Wielkopolskim. Skontrolowano zgodności stanów rachunków bankowych ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej Gimnazjum kont 130 (rachunek bieżący) oraz 135 (rachunek ZFSS) według stanu na 31 stycznia, 29 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 30 czerwca, 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2012 roku. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem wynikającym z rachunków bankowych.

Skontrolowano przeprowadzoną na koniec roku obrotowego (31 grudnia 2012 roku) inwentaryzację. Stwierdzono, że na 31 grudnia 2012 roku przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz aktywów i pasywów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (protokół weryfikacji stanów i sald kont przeprowadzonej na dzień 31.12.2012 - różnic nie stwierdzono). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto stan pozostałych środków trwałych (saldo Wn konta 013) w kwocie 279.143,34 zł oraz zbiorów bibliotecznych (saldo Wn konta 014) w kwocie 24.373,44 zł były zgodne z prowadzonymi w jednostce księgami inwentarzowymi.

Na tym ustalenia zakończono

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu kontroli stanowi załącznik nr 1 - zestawienie akt kontroli.

Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia wyjaśnień w ciągu pięciu dni, co do ustaleń zawartych w protokole.

mgr Wojciech Szuldrski
.....
Kierownik jednostki

Syryja Dzymel
.....
Syryja Dzymel

Mateusz Klupczyński

Mateusz Klupczyński
.....
Kierownik Zarządu
Kontrolujący

CURULIS Sp. z o.o.
ul. Gajmierzka Wielkiego 5C/180
61-863 Poznań
NIP 781-155-14-99, REGON 302201928
KRS 0000432301