

z przeprowadzonej kontroli w Zespole Szkół w Mielnie w dniu 06.12.2011r. i 08.12.2011 przez:

Teresę Lubacz - specjalistę ds. rozliczeń funduszy pomocowych,
Annę Tomasik - inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych
na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 159/2011 z dnia 05.12.2011r.

Zakres: ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2011 r. oraz tryb przeprowadzania inwentaryzacji.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2011 r. do 30 listopada.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Księgowość Zespołu Szkół w Mielnie.

Strona formalno-prawna:

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: Ewa Jabłońska, okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 1 września 2008r. zgodnie z zarządzeniem Nr 29/51/2008 Wójta Gminy Mielno z dnia 24 lipca 2008r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa- Mirosława Molińska.

Całość przedmiotu kontroli skontrolowano w oparciu o:

- o Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 23.11.2010r. wprowadzające zmianę do Zarządzenia nr 9/1009 z dnia 20.12.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad (prowadzenia polityki rachunkowości),
- o Zarządzenie nr 3/99. Dyrektora Szkoły w Mielnie z dnia 20 stycznia 1999r w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentarzowej,
- o Zarządzenie nr 11/2008 z dnia 19.12.2008r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Zespole Szkół w Mielnie
- o Zarządzenie nr 8 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 25.11.2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury załącznik nr 5.

Kontrolą objęto dokumenty:

- wydruki zestawień obrotów i sald kont analitycznych z 2011r.:
 - o 011 – środki trwałe,
 - o 013 – pozostałe środki trwałe,
 - o 014 – zbiory biblioteczne,
 - o 020 – wartości niematerialne i prawne,
 - o 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - o 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych.
- załącznik nr 2
- karty Środków Trwałych
- księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych,
- dokumenty finansowo-księgowe dotyczące zakupu i płatności

W kontrolowanej jednostce budżetowej księgi rachunkowe są prowadzona przy użyciu komputera w systemie FK, System Finansowo-Księgowy Zakładu Elektronicznego Techniki Obliczeniowej Spółki zoo Koszalin

Ewidencja Środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1. **Konto 011 – Środki Trwałe** – spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014 i wartości początkowej od 3.500,- zł

W oparciu o załącznik nr 1 Zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 20.12.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad (prowadzenia polityki rachunkowości), ewidencję księgową majątku trwałego prowadzi się na kontach 011 – środki trwałe, 013 – pozostałe środki trwałe, 014 – zbiory biblioteczne, 020 – wartości niematerialne i prawne.

W toku kontroli sprawdzono :

- zapisy zwiększeń środków trwałych na koncie 011 w oparciu o wydruk komputerowy FK ewidencji analitycznej z kartą środka trwałego o numerze inwentarzowym 17\171,- budynek szkoły. W kontrolowanym okresie w dniu 17.10.2011r. zakupiono wkład kominowy do kotłowni na kwotę 4.920,00 zł, który powiększył wartość budynku szkoły. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych .
- prawidłowość opisywanych dokumentów pod względem merytorycznym , formalno rachunkowym, zatwierdzonym do wypłaty,
- czy w opisie dokumentu jest zapis „wpisano na stan na stronie, pod poz. lub karcie inwentarzowej Nr ...”

Ewidencja analityczna środków trwałych w kontrolowanej jednostce jest prowadzona ręcznie na kartach inwentarzowych dla każdego środka trwałego i zbiorczo w księdze inwentarzowej dla wszystkich środków trwałych.

Wykaz dokumentów zakupu do konta 011 stanowi pozycja 1 załącznika nr 1, z którego wynika, że dokument księgowy zawiera wszystkie niezbędne adnotacje uwzględniane w trakcie kontroli.

2. Konto 013 pozostałe środki trwałe – spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 20.12.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad (prowadzenia polityki rachunkowości), do pozostałych środków trwałych nie zalicza się : materiałów do drobnych remontów w tym (farby , kleje) , tonery do kserokopiarki, paliwo do kosiarki , ziemia do zieleńców i kwiatów, środki czystości , wyposażenie apteczki w leki, węgiel i koks zakupywany do szkoły .

Zgodnie z powyższym zarządzeniem ewidencji ilościowo - wartościowej podlegają składniki majątkowe o wartości początkowej przekraczającej 500,00 zł. Ewidencję analityczną prowadzi się w księdze inwentarzowej nr 2 dotyczącej Gimnazjum założonej 01.09.2005 zawierającej 194 strony ponumerowane i posznurowane, ostatecznej pieczęcią Gimnazjum i podpisanej nieczytelnie oraz w księdze inwentarzowej dotyczącej Szkoły Podstawowej w Mielnie zawierającej 47 stron ponumerowanych i posznurowanych założonej 28 lutego 2003 r. ostatecznej pieczęcią Szkoły Podstawowej w Mielnie podpisana przez samodzielnego referenta ds. administracji i kadr.

W toku kontroli sprawdzono:

- zapisy zwiększeń pozostałych środków trwałych na koncie 013 w oparciu o wydruk komputerowy FK z ewidencją analityczną prowadzoną w księdze inwentarzowej.
- prawidłowość opisywanych dokumentów pod względem merytorycznym , formalno rachunkowym , zatwierdzonym do wypłaty,
- czy w opisie dokumentu jest zapis „wpisano na stan na stronie, pod poz.”

W kontrolowanym okresie wystąpiły zwiększenia pozostałych środków trwałych na wartość 33.420,13 zł wynikających z zakupu i korekty za rok 2010r., zmniejszenia środków trwałych nie wystąpiły.

Wykaz dokumentów zakupu do konta 013 stanowią pozycje od 2 do poz.15 załącznika nr 1. z którego wynika szereg nieprawidłowości takich jak:

- pozycja 2 załącznika: zaksięgowano na koncie 013 i dokonano wpisu do książki inwentarzowej pozostałych środków trwałych zakup dwóch koszy do hali na kwotę 18 500,00 zł, zakup powinien być zakwalifikowany do środków trwałych (konto 011).
- pozycje 5, 6, 9, 13, 14, zakup jednostkowy pozostałych środków trwałych jest poniżej 500 zł, z przepisów stosowanych w jednostce wynika, że ewidencji ilościowo wartościowej podlegają zakupy powyżej 500 zł.
- pozycja 12 załącznika likwidacja wiertarki została zaewidencjonowana na koncie 013 po stronie zwiększeń ze znakiem minus. (zał. nr 6).

Kontrolowane dokumenty księgowe zawierają wszystkie niezbędne adnotacje uwzględniane w trakcie kontroli.

3. Konto 014 – zbiory biblioteczne

Konto 014 spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się z Bibliotece Zespołu Szkół w Mielnie W okresie kontrolowanym wystąpiły zwiększenia pochodzące z zakupów na kwotę 5.852,78 zł

W toku kontroli sprawdzono:

- dokumenty zwiększeń zbiorów bibliotecznych zaewidencjonowanych na koncie 014 – wydruk komputerowy FK. Do kontroli nie przedłożono ewidencji analitycznej zbiorów bibliotecznych.
- prawidłowość opisywanych dokumentów pod względem merytorycznym , formalno rachunkowym , zatwierdzonym do wypłaty,
- czy w opisie dokumentu jest zapis „wpisano na stan na stronie, pod poz.”

Wykaz dokumentów zakupu do konta 014 stanowią pozycje od 16 do poz.27 załącznika nr 1 z którego wynika, że dokumenty księgowe zawierają adnotacje podlegające kontroli.

4. Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne.

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń lub zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zwiększenia ani zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

5. Umorzenie i Środków Trwałych.

Umorzenie i amortyzację majątku trwałego powyżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się na kontach: 071 – Umorzenie Środków Trwałych w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja. Odpisów dokonuje się na koniec roku obrotowego. Podstawą naliczenia odpisów są stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyłączeniem budynków mieszkalnych).

6. 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń umorzeń pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości wydania do używania.

W ewidencji księgowej wartość umorzenia (konto 072) wyżej wymienionego majątku umorzonego w 100 % jest równa wartości początkowej tego majątku (konto 013, 014) i wynosi na dzień 30.11.2011 r. kwotę 587 512, 12 zł. Załącznik nr 2.

W trakcie kontroli porównano wartości majątku trwałego wydruk z analitycznego zestawienia sald i obrotów – kartoteki finansowej wynoszącą na dzień 30 listopada 2011:

- środków trwałych konto 011 w kwocie 4.910.574,
- pozostałych środków trwałych konto 013 w kwocie 528.266,13 zł
- zbiorów bibliotecznych konto 014 w kwocie 59.245,99 zł
- Wartości niematerialnych i prawnych konto 020 w kwocie 15.099,90 zł.

łącznie wartość majątku wynosi 5 513 186,46 zł, stanowiący załącznik nr 2. z zestawieniem ksiąg inwentarzowych. stanowiącym załącznik nr 3.i nr 4

Dowody księgowe opisane są pod względem :

- merytorycznym – Dyrektor Zespołu Szkół Mielnie
- formalno-rachunkowym – Krystyna Strzelecka
- zatwierdzająca – gł. Księgowy, Dyrektor Zespołu Szkół
- wpisano na stan na stronie, pod poz..... lub karcie inwentarzowej Nr

7. Tryb przeprowadzenia inwentaryzacji:

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty księgowe dotyczące inwentaryzacji:

- arkusz spisu z natury
- rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 r. zał. nr 8

- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych rozliczeń inwentaryzacji zał. nr 7.

Odpowiedzialnym za prawidłowo przeprowadzoną inwentaryzację, także za wymaganą jej częstotliwość na mocy ustawy o rachunkowości jest Dyrektor Zespołu Szkół w Mielnie. Inwentaryzacja przeprowadzona była w oparciu o Zarządzenie nr 8 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 25.11.2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury. W oparciu o w/w zarządzenie przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 30.11.2009r z datą zakończenia do 11-12-2009 r.

Do przeprowadzenia spisu z natury została powołana komisja inwentaryzacyjna w składzie określonym w/w Zarządzeniem, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury powierzono osobom powołanym na członków zespołu spisowego.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji przewodniczącemu zespołu spisowego wydano 30 arkuszy spisu z natury. Fakt ten odnotowano zapisem w księdze druków ścisłego zarachowania na str.10 poz. 2 w dniu 25.11.2009. W trakcie inwentaryzacji wykorzystano 10 sztuk arkuszy, niewykorzystane arkusze w ilości 20 szt zwrócono 11.12.2009 r. do sekretariatu –osoby odpowiedzialnej za wydawanie druków ścisłego zarachowania. Fakt ten odnotowano w Księżce druków ścisłego zarachowania na stronie 10 pod poz. 3.

Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych stanowiący zał. nr 7 do protokołu, w którym stwierdzono niedobory na kwotę 1,61zł i nadwyżki w kwocie 59,22 zł.

Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w 2010r. pod nr PK 255 poz. 3 z dnia 31.12.2010r.

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 10 pod poz.3.

Na tym protokół zakończono

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron.

Podpisy osób przeprowadzającej kontrolę

1. Teresa Dubańska
2. Anna Janowska

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Mielnie
Podpisy osób kontrolowanych
1. mgr Ewa Jabłońska
2. GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miroslawa Molińska

ZESPÓŁ SZKÓŁ
w Mielnie
ul. Lechitów 10, tel/fax 094 346 19 86
76-032 MIELNO
REGON 140545060, NIP 499 05 76 332

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

31.01.2012
data, podpis

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
31.01.2012
data
podpis