

PROTOKÓŁ Z KONTROLI
w Zespole Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Turku

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

<i>Tytuł kontroli</i>	Realizacja umowy z wykonawcą w zakresie weryfikacji ksiąg rachunkowych przejętej jednostki budżetowej.
<i>Kontroler</i>	Mirosław Maciejewski – Audytor Wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Turku.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Turku.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Na podstawie umowy zlecenia Nr 1/2016 zawartej w dniu 04 kwietnia 2016 r. pomiędzy Powiatem Tureckim – Zespołem Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Turku, a A.G. Pracownikiem ZPE – W w Turku

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania następujących czynności:

- korekty ksiąg rachunkowych Bursy Szkolnej w Turku za lata 01.01.2010 r. do 31.08.2014 r. zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności przepisami z zakresu rachunkowości, w tym ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- stosowania zasad zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych w kolejnych latach obrotowych, t.j. 2010 – 2014: realizacja art. 12 ust.1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- wskazania w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stanu aktywów i pasywów w tej samej wysokości, co w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy – art. 5 ust. 1 zdanie drugie ustawy o rachunkowości.

Ustalono że , za wykonanie usługi Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w kwocie 8.000,00 zł brutto, słownie : osiem tysięcy złotych.

Zleceniobiorca wystawił rachunek Nr 1/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. dla Powiatu Tureckiego – Zespołu Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Turku na kwotę 8 000,00 zł. Wydatek sfinansowano ze środków Powiatu Tureckiego w kwocie: 9 571, 20 zł. Kwota 1 571,20 zł stanowi ZUS pokryty przez Zleceniodawcę w związku z tym, iż Zleceniobiorca jest pracownikiem Zleceniodawcy. Należność do wypłaty (netto) wyniosła 5 822,91 zł.

W toku niniejszej kontroli stwierdzono iż prace wynikające z umowy zlecenie Nr 1/2016 z 04 kwietnia 2016 r. zostały wykonane należycie.

Wnioski pokontrolne

W dniu 30.12.2014 r. pomiędzy Zespołem Placówek Edukacyjno – Wychowawczych, a Panią B.G. (Pracownik) została zawarta ugoda w wyniku której zobowiązał się przedłożyć dokumentację w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych za lata 2009 – 31.08.2014 r. W dniu 16 marca 2015 r. Pani B.G. przekazała dokumentację zgodnie z protokołem zdawczo – odbiorczym. **Dokumentacja ta nie potwierdzała stosowania zasad zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych w kolejnych latach obrotowych** tj. m.in. wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów nie były ujęte w tej samej wysokości, co w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy.

Powołując się na zapisy zawartej ugody Pracodawca zlecił wykonanie korekty ksiąg rachunkowych osobie trzeciej t.j. A.G. (omówiono wyżej).

Zalecenie

Zwrócić się do Pani B.G. byłej gł księgowej Bursy Szkolnej w Turku o pokrycie kosztów wykonania koniecznych czynności związanych z korektą ksiąg rachunkowych Bursy Szkolnej w Turku, zgodnie z zawartą ugodą z dnia 30.12.2014 r.

Turek, dnia 05.09.2017 r.

Audytorka wewnętrzna

.....
Maciejewski

/Miroslaw Maciejewski/