



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 16. 04. 2014

Pion/Zespół Zał.
Nr 136M/14/10G

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

„Prawidłowość posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie”

Chorzów, kwiecień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnienia Burmistrza Śremu Nr 16/2014 z dnia 12 lutego 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie

ul. T. Bora Komorowskiego 4

63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Prawidłowość posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 17 lutego do 15 kwietnia 2014 r.



USTALENIA KONTROLI

1. Wstęp

Sprawdzeniem objęto prawidłowość obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie, zwane w dalszej części protokołu Przedszkole Nr 5, jako jednostka budżetowa, zobowiązana jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami prawa. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości zawierają się w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zm.). Stworzenie polityki rachunkowości jest obowiązkiem każdej jednostki i wynika bezpośrednio z przepisów przywołanej wyżej ustawy.

Dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości realizowane w Przedszkolu Nr 5 w Śremie powinna wyznaczać ramy organizacyjne rachunkowości i zapewnić jej odpowiednią jakość.

Politykę rachunkowości należy opracować na podstawie:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);
- rozporządzenia 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);
- należy również uwzględnić przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy o rachunkowości, zasady (polityka) rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w międzynarodowych standardach rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Podobnie politykę rachunkowości definiuje Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany



wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: polityka rachunkowości to konkretne zasady, metody, konwencje, reguły i praktyki przyjęte przez jednostkę gospodarczą przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdań finansowych.

Odpowiedzialność za ustalenie w formie pisemnej (zarządzenie) i aktualizację dokumentacji opisującej politykę rachunkowości ponosi, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki. Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Jednocześnie z przepisów art. 53 i 54 ustawy o finansach publicznych wynika, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki z tym, że może on powierzyć określone obowiązki z zakresu tej gospodarki pracownikom jednostki. Przyjęcie określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Zasady (polityka) rachunkowości stanowią część rachunkowości jednostki. W związku z tym, zgodnie z treścią art. 54 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki;
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
3. dokonywania wstępnej kontroli:
 - a. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b. kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.



2. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Dyrektorem Przedszkola Nr 5 w Śremie jest p. Renata Zawadzka.

Głównym Księgowym Przedszkola Nr 5 w Śremie jest p. Romana Gielniak, której zgodnie z pismem z 2 września 2013 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W Przedszkolu Nr 5 w Śremie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie, wraz z następującymi załącznikami:
 - Instrukcja Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych;
 - Instrukcja Gospodarowania Rzeczowymi Środkami Trwałymi;
 - Instrukcja Klasyfikacji Dochodów i Wydatków Budżetowych;
 - Instrukcja Sporządzania Sprawozdań Budżetowych i Sprawozdań Finansowych;
 - Metody Wyceny Aktywów i Pasywów oraz Ustalenia Wyniku Finansowego;
 - Wykaz i Opis Kont;
 - Instrukcja w Zakresie Opisu Przetwarzania Danych, Opisy Systemu Informatycznego, Zawierającego Wykaz Programów Funkcji, wraz z Opisem Algorytmów i Parametrów oraz Programowych Zasad Ochrony Danych, w tym w szczególności Metod Zabezpieczenia Dostępu do Danych i Systemu ich Przetwarzania a ponadto Określenia wersji Oprogramowania i Daty Rozpoczęcia Jego Eksploatacji;
 - Opis Systemu Służącego Ochronie Danych.

3. Prawidłowość polityki rachunkowości

Przeanalizowano zapisy obowiązującej polityki rachunkowości pod kątem zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

- rozporządzenia 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).

Ustalono, że:

- Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
- Określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze;
- Określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- W zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalono, że:
 - Wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla Przedszkola Nr 5 w Śremie w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie. W Zakładowym Planie Kont ujęto następujące konta:

Konta	Nazwy kont
	Zespól 0 – Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	Zespól 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	Zespól – 2 Rozrachunki i roszczenia
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
	Zespół 3 – Materiały
310	Materiały
	Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
	Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
	Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800	Fundusz jednostki
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	Konta pozabilansowe
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

- o Ustalono zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie których stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

W obowiązującym w Przedszkolu Nr 5 w Śremie Zakładowym Planie Kont nie określono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej zobowiązań w zakresie ich wymagalności. Brak zapisu dotyczącego prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych pozostaje w sprzeczności z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), z którego wynika, że określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Na podstawie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia 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), zakładowy plan kont powinien zawierać możliwości sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:

Projekt dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sporządziła p. Romana Gielniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Renata Zawadzka – Dyrektor Przedszkola Nr 5 w Śremie.

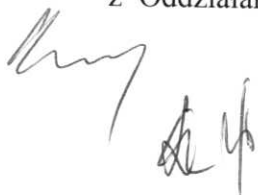
Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości obowiązujących w Przedszkolu Nr 5 w Śremie o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia 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) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.).

- Ustalono wykaz ksiąg rachunkowych i wykaz zbiorów danych tworzących komputerowe księgi rachunkowe, stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie opisującym



zasady prowadzenia ksiąg zawarto zapis, iż: „Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.”

Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe jednostek kontynuujących działalność zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W odniesieniu do jednostek budżetowych przepisy § 18 ust. 1 Rozporządzenia 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, określają, że rokiem obrotowym tych jednostek jest rok budżetowy, czyli 31 grudnia każdego roku. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, księgi rachunkowe zamyka się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (czyli w odniesieniu do jednostek budżetowych - do 31 marca następnego roku), zaś ostateczne zamknięcie nastąpić powinno najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Jednak zasady zatwierdzania sprawozdań finansowych (określone w art. 53- rozdział 5 ustawy o rachunkowości) nie mają zastosowania do jednostek budżetowych. Dlatego też należy w przypadku ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych tych jednostek uwzględnić postanowienia § 18 ust. 3 ww. rozporządzenia, z których wynika, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:

Projekt dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sporządziła p. Romana Gielniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Renata Zawadzka – Dyrektor Przedszkola Nr 5 w Śremie.



Zalecenie pokontrolne

Skorygować zapisy dotyczące ostatecznego terminu otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.) oraz § 18 ust. 3 rozporządzenia 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)

- W zasadach (polityce) rachunkowości opisano system przetwarzania danych i system informatyczny, określono również metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określono datę rozpoczęcia jego eksploatacji;

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Stwierdzono, że w Załączniku nr 7 do Zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie zawarto informację, że wersja oprogramowania finansowo księgowego jest na bieżąco aktualizowana a aktualizacje są przekazywane na specjalnie założoną do tego celu pocztę e-mail. Tym samym w pisemnej dokumentacji nie określono wersji stosowanego oprogramowania, za pomocą którego prowadzi się elektroniczne księgi rachunkowe. Przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c wprost wymagają podania wersji oprogramowania. W przypadku, gdy wersje te przez producenta systemu są często zmieniane wydaje się, że wystarczające byłoby prowadzenie rejestru takich zmian wersji, bez potrzeby wydawania zarządzenia Dyrektora aktualizującego politykę rachunkowości.



Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:

Projekt dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sporządziła p. Romana Gielniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Renata Zawadzka – Dyrektor Przedszkola Nr 5 w Śremie.

Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości o wersję stosowanego programu finansowo – księgowego, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)

- Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów zawarto w Załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie

W ramach przyjętych w Przedszkolu Nr 5 zasad (polityki) rachunkowości ustalono również Instrukcję Kasową i Instrukcję Inwentaryzacyjną, do których nie wniesiono uwag.

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is a cursive 'M'. Below it are two more signatures, one appearing to be 'R' and the other 'Z', likely corresponding to the individuals mentioned in the text above.

INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień, co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Miejscowość,¹ *Srem* data *16-04-2014*

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Monika
St. Gajda
.....

16-04-2014 Data i podpis kontrolującego

Dyrektor Przedszkola
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
"Małi Przyrodnicy"

16.04.2014 *R. Ławoski*
.....

Data i podpis kontrolowanego