



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 16. 04. 2014

Pion/Zespół
Nr 3612/14/105

[Handwritten signature]

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

**„Prawidłowość posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady
rachunkowości w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum
w Zbrudzewie”**

Chorzów, kwiecień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnienia Burmistrza Śremu Nr 15/2014 z dnia 12 lutego 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie

Zbrudzewo, ul. Śremska 49

63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Prawidłowość posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

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.

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, 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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie 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 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



prawa, 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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie jest. p. Ewa Nowak.



Głównym Księgowym jest. p. Irena Szcześniak, której zgodnie z pismem z 1 września 2009 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie NR 5 z dnia 15 lutego 2012r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 2 z dnia 31 grudnia 2010r.

3. Prawdliwość 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



Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Nie określono natomiast metody ustalania wyniku finansowego, co jest wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne:

Określić w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości metodę ustalania wyniku finansowego, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

- W zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalono, że:
 - Wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości W Zakładowym Planie Kont ujęto następujące konta:

Konta	Nazwy kont
	Zespół 0 – Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
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)
	Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	Rachunek środków pochodzących z źródeł zagranicznych niepodlegających

140	zwrotowi
141	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	Środki pieniężne w drodze
	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
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
	Zespól 3 – Materiały
310	Materiały
	Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
	Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
	Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800	Fundusz jednostki
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	Konta pozabilansowe
975	Wydatki strukturalne
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

W zakresie stosowanych kont stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Zaniechano ujęcia w Zakładowym Planie Kont konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, które służy do ewidencji planu finansowego jednostki i jego zmian.

Naruszono w ten sposób 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). Zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość 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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne:

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont w zakresie wykazu kont i klasyfikacji zdarzeń na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie których stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

W obowiązującym w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie 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. 2013 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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości obowiązujących w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie 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. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- o W zakresie wykazu ksiąg rachunkowych stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Nie zawarto w przyjętych w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie zasadach (polityce) rachunkowości wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)

Księgi rachunkowe, zgodnie z art. 13, ust. 1 ustawy o rachunkowości obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik – zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym;
- 2) księgę główną – służącą do ujęcia zdarzeń zarejestrowanych wcześniej lub równocześnie w dzienniku, w porządku systematycznym i chronologicznym, zgodnie z zasadą podwójnego księgowania;
- 3) księgi pomocnicze – przedstawiające w ujęciu systematycznym zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów dokonanych na kontach księgi głównej;
- 4) zestawienia:
 - obrotów i sald kont księgi głównej – sporządzane na koniec każdego okresu sprawozdawczego, z tym, że nie rzadziej niż na koniec miesiąca, na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej,
 - sald kont ksiąg pomocniczych – sporządzane co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych dla wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a także na dzień inwentaryzacji, dla inwentaryzowanej grupy składników aktywów;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)



Uregulowania do prowadzenia poszczególnych części wykazu ksiąg rachunkowych zawierają artykuły od 14 do 19 ustawy o rachunkowości. Ustalając wykaz trzeba brać pod uwagę ich postanowienia.

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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości obowiązujących w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie o wykaz ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

- W zakresie opisu systemu przetwarzania danych stwierdzono, że:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Nie zawarto w przyjętych w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie zasadach (polityce) rachunkowości opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, 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 nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co

było niezgodne z przepisami 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.).

Nie skorzystano również z instrukcji do stosowanego systemu finansowo – księgowego, poprzez uczynienie jej załącznikiem do polityki 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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości obowiązujących w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie o opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, 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 o wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. 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 6 do Zarządzenia Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

W ramach przyjętych w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie zasad (polityki) rachunkowości ustalono również Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów, Instrukcję Kasową i Instrukcję Inwentaryzacyjną.



Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów

Obowiązująca w kontrolowanej jednostce Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów została wprowadzona załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010 r., które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Instrukcja kasowa

Obowiązująca w kontrolowanej jednostce instrukcja kasowa została wprowadzona załącznikiem nr 5 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010 r., które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. Zmiany wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/1 z dnia 15 lutego 2012 r., nie dotyczyły powyższego załącznika.

Ustalono, iż pewne procedury dotyczące obsługi kasowej zawarto również w załączniku nr 4 (Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów) w Rozdziale 3. Dowody bankowe oraz formy rozliczeń z kontrahentami oraz w Rozdziale 8. Raporty kasowe oraz inne dokumenty kasowe.

Instrukcja powierza prowadzenie kasy księgowemu – kasjerowi oraz wskazuje jego podstawowe obowiązki i odpowiedzialność materialną a także wymogi formalne pełnienia tej funkcji. Ponadto, w instrukcji opisano m.in. procedury dotyczące obrotu gotówkowego w kasie (wpływy kasowe, wypłaty gotówki) oraz procedury kontroli: dokumentów kasowych (merytorycznej, rachunkowej, formalnej) oraz kasy (bieżącej i okresowej).

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Instrukcja inwentaryzacyjna

Obowiązująca w kontrolowanej jednostce zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Zespołu Szkoły



Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie” w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010 r., które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. Zmiany wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/1 z dnia 15 lutego 2012 r., nie dotyczyły powyższego załącznika.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Stwierdzono, że jako źródło prawa powszechnie obowiązującego w zakresie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenia jej wyników, wskazano w powyższej instrukcji nieistniejące Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591). Zgodnie z polskim ustawodawstwem, przepisami powszechnie obowiązującymi regulującymi w szczególności metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji, podstawy odstąpienia od przeprowadzenia inwentaryzacji a także obowiązek dokumentacji i powiązania wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, od dnia 1 stycznia 1995 r. są przepisy art. 26 – 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm. – tekst jednolity wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne:

Podczas kolejnej aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości zamieścić prawidłowe podstawy prawne obowiązywania instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie”, stosownie do przepisów powszechnie obowiązujących w przedmiotowym zakresie – ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)



W przedmiotowej Instrukcji określono m.in.: cele inwentaryzacji, odpowiedzialność kierownika jednostki (Dyrektora) oraz członków komisji inwentaryzacyjnej i członków grup spisowych a także procedurę ich powołania i nałożone zadania, zadania osób odpowiedzialnych materialnie za spisywane mienie. Ponadto, w instrukcji określono rodzaje inwentaryzacji (pełna okresowa, wrywkowa okresowa, uproszczona), a także zasady i procedury przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Stwierdzono, iż w powyższej instrukcji nie wskazano innych metod przeprowadzania inwentaryzacji, tj.:

- drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów;
- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników;

o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2) i 3) w/w ustawy o 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. Irena Szcześniak – Główny Księgowy.

Za wprowadzenie i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada p. Ewa Nowak – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

Zalecenie pokontrolne:

Uzupełnić zakładową instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie” o zapisy dotyczące metod i procedur przeprowadzania inwentaryzacji drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników; stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2) i 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)



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,ⁱ Śrem..... data 16-04-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Komiczny
J. C...

16-04-2014

Data i podpis kontrolującego

16.04.2014 *Ewa Nowak*

Data i podpis kontrolowanego