

Aw-0942/21/AB/1/2010

SPRAWOZDANIE **z przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

1. Informacje ogólne.

Realizacja zadania zapewniającego nt. „Przekształcenie miejskich przedszkoli i żłobka działających w formie zakładów budżetowych w jednostki budżetowe”.

Zadanie zapewniające Nr 1/2010.

Termin realizacji zadania zapewniającego – od 02.09.2010 r. do 22.10.2010 r.

2. Jednostki audytowane:

- Miejskie Przedszkole Nr 2, Zgierz, ul. Boya-Zeleńskiego 6.
- Miejskie Przedszkole Nr 3, Zgierz, ul. Mielczarskiego 26,
- Miejskie Przedszkole Nr 6, Zgierz, ul. Galczyńskiego 38,
- Miejskie Przedszkole Nr 7, Zgierz, ul. Długa 62,
- Miejskie Przedszkole Nr 8, Zgierz, ul. Łódzka 82,
- Miejskie Przedszkole Nr 9 „Słoneczny Dom”, Zgierz, ul. Dubois 10,
- Miejskie Przedszkole Nr 10, Zgierz, ul. Ossowskiego 24,
- Miejskie Przedszkole Nr 12, Zgierz, ul. Galczyńskiego 30
- Miejskie Przedszkole Nr 13 „Bajkowe Przedszkole”, Zgierz, ul. Słowackiego 8,
- Miejskie Przedszkole Nr 14, Zgierz, ul. Boya-Zeleńskiego 17,
- Miejskie Przedszkole Nr 15, Zgierz, ul. Boya-Zeleńskiego 10,
- Miejski Żłobek im. „Koziołka Matołka”, Zgierz, ul. Tuwima 21.

3. Audytor wewnętrzny: Bożenna Sztuk – upoważnienie Nr 47/V/2010

4. Okres objęty audytem: od dnia 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r.

5. Cel i zakres przedmiotowy zadania zapewniającego.

Przedstawienie kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że:
- proces likwidacji zakładów budżetowych w celu przekształcenia w jednostki budżetowe został przeprowadzony prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami

- czy została przeprowadzona inwentaryzacja wszystkich aktywów i pasywów – inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza,
- prawidłowo wyceniono aktywa i pasywa,
- czy w księgach rachunkowych zostały ujęte wszystkie operacje gospodarcze,
- czy operacje gospodarcze były ewidencjonowane zgodnie z zakładowym planem kont,
- czy księgi rachunkowe zostały zamknięte zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- czy sporządzone sprawozdania budżetowe i finansowe są zgodne z zapisami księgowymi - Rb-30, Rb-N, Rb-Z, bilans, rachunek strat i zysków, zmiany w funduszu,
- czy prawidłowo zarchiwizowano dokumentację.

Ocena została przeprowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- rozliczenie z Urzędem Skarbowym w Zgierzu – NIP-2 – zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej oraz deklaracje podatkowe za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. - PIT-4R, PIT-8AR, CIT-8,
- rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych – zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, ZUS ZIPA – zgłoszenie zmiany danych identyfikacyjnych płatnika, ZUS ZBA – informacja o numerach bankowych,
- dokumentacja finansowo-księgową za m-c czerwiec 2010 r.,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej za okres od 1 czerwca 2010 r. do 30 czerwca 2010 r.,
- sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2010 r.,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2010 r.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2010 r.,
- bilans na dzień 30.06.2010 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 30.06.2010 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 30.06.2010 r.,
- dokumentacja dotycząca inwentaryzacji majątku trwałego i obrotowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r.

6. Podjęte działania i zastosowane techniki prowadzenia zadania zapewniającego.

Przegląd obowiązujących przepisów prawa dotyczących likwidacji zakładów budżetowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
- uchwała Nr XLVI/428/10 Rady Miasta Zgierz z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – przedszkoli publicznych, zółbka - prowadzonych przez Gminę Miasto Zgierz w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe.

Opracowano listy kontrolne dotyczące procesu likwidacji zakładu budżetowego, sporządzono zestawienia danych z ewidencji księgowej i danych wykazanych w sprawozdaniach w oparciu o które dokonano analizy i oceny prawidłowości procesu likwidacji zakładów budżetowych oraz rzetelności sprawozdań budżetowych i finansowych sporządzonych na dzień likwidacji tj. 30 czerwca 2010 r.:

- lista kontrolna dotycząca jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 30.06.2010 r. (Aw-0942/4/AB/1/2010).
- lista kontrolna dotycząca jednostkowych sprawozdań finansowych – bilansu, rachunku zysków i strat jednostki, zmian w funduszu jednostki za okres od początku roku do 30.06.2010 r. (Aw-0942/5/AB/1/2010).
- listy kontrolne dotyczące procesu likwidacji zakładów budżetowych (11 przedszkoli i 1 zółbka) - Aw-0942/6/AB/1/2010 – Aw-0942/17/AB/1/2010.
- porównanie należności na dzień 30.06.2010 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-N z ewidencją księgową (Aw-0942/18/AB/1/2010).
- porównanie stanu środków obrotowych na dzień 30.06.2010 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-30 z ewidencją księgową (Aw-0942/19/AB/1/2010).
- sprawdzenie poprawności ustalenia nadwyżki środków obrotowych na dzień 30.06.2010 r. (aw-094120/AB/1/2010).

Na podstawie analizy materiałów źródłowych, dokumentów przekazanych przez audytowanych ustalono stan faktyczny, wskazano nieprawidłowości oraz określono wnioski w sprawie wyeliminowania stwierdzonych uchybień.

7. Opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem zapewnającym.

Jednostki audytowane:

- Miejskie Przedszkole Nr 2, Zgierz, ul. Boya-Zeleńskiego 6 .
- Miejskie Przedszkole Nr 3, Zgierz, ul. Mielczarskiego 26.
- Miejskie Przedszkole Nr 6, Zgierz, ul. Galeczyńskiego 38.

- Miejskie Przedszkole Nr 10, Zgierz, ul. Ossowskiego 24,
- Miejskie Przedszkole Nr 12, Zgierz, ul. Gałęczyńskiego 30
- Miejskie Przedszkole Nr 13 „Bajkowe Przedszkole”, Zgierz, ul. Słowackiego 8,
- Miejskie Przedszkole Nr 14, Zgierz, ul. Boya-Żeleńskiego 17,
- Miejskie Przedszkole Nr 15, Zgierz, ul. Boya-Żeleńskiego 10,
- Miejski Żłobek im. „Koziołka Matołka”, Zgierz, ul. Tuwima 21

do dnia 30 czerwca 2010 r. prowadziły gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.

Zgodnie z zapisami art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), zakłady budżetowe prowadzące działalność w zakresie innym niż określony w art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) ulegają likwidacji z dniem 31 grudnia 2010 r. Zakłady budżetowe likwidują organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym została podjęta uchwała Nr XLVI/428/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – przedszkoli publicznych, żłobka – prowadzonych przez Gminę Miasto Zgierz w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe.

Na mocy powyższej uchwały z dniem 30 czerwca zostały zlikwidowane zakłady budżetowe – przedszkola publiczne i żłobek, termin zakończenia czynności likwidacyjnych ustalono na dzień 31 sierpnia 2010 r.

Z dniem 1 lipca 2010 r. zlikwidowane zakłady budżetowe – przedszkola publiczne i żłobek zostały przekształcone w jednostki budżetowe zachowując dotychczasowe nazwy.

8. Ustalenia stanu faktycznego, określenie przyczyn i skutków uchybień oraz zalecenia w sprawie ich usunięcia lub wprowadzenia usprawnień.

Audytem objęto poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych, zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień likwidacji, inwentaryzację składników majątku trwałego i obrotowego oraz rzetelność sporządzonych sprawozdań budżetowych i finansowych na dzień 30 czerwca 2010 r.

1. Obiekt audytu: Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień likwidacji zakładu budżetowego tj. 30 czerwca 2010 r.

Kryteria:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- rozdział 2 „Prowadzenie ksiąg rachunkowych” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207),

- uregulowania wewnętrzne w zakresie polityki rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. „*Jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu*”.

Poddano analizie i ocenie dokumentację finansowo-księgową za m-c czerwiec 2010 r., wydruki z ksiąg rachunkowych na dzień 30 czerwca 2010 r.

Oceny dokonano przy pomocy listy kontrolnej sporządzonej dla każdej jednostki audytowanej (akta bieżące od Nr Aw-0942/6/AB/1/2010 do Nr Aw-0941/17/AB/1/2010).

W wyniku analizy powyższej dokumentacji stwierdzono, że:

1. Wszystkie jednostki audytowane prowadziły księgi rachunkowe przy zastosowaniu programu komputerowego. Przedszkola korzystały z programu komputerowego Firmy VULCAN Księgowość Optivum., Żłobek prowadził ewidencję księgową przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego WF-FaKir wersja 7.50.2 Firmy Asseco Business Solutions SA.
Program finansowo-księgowy WF-FaKir nie jest dostosowany do potrzeb rachunkowości budżetowej.
2. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie operacje finansowo-księgowe.
3. Dowody księgowe spełniały wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości.
4. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do zapłaty przez kierownika jednostki.
5. Numerowanie zapisów w dzienniku było niezgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w Miejskim Żłobku w Zgierzu. Numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca, a nie w sposób ciągły, w okresie całego roku obrotowego narusza art. 14 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.
6. Księgi rachunkowe zostały zamknięte na dzień 30 czerwca 2010 r.

Zalecenia:

1. Zakupić nowy program komputerowy przystosowany do potrzeb rachunkowości budżetowej, który tworzy zestawienia budżetowe, sprawozdania budżetowe i finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Ewidencję w nowym programie rozpocząć z początkiem roku obrotowego tj. z dniem 1 stycznia 2011 r.

2. Obiekt audytu: Inwentaryzacja składników majątku trwałego i obrotowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r.

Kryteria:

- rozdział 3 „Inwentaryzacja” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzowania aktywów i pasywów tzw. Instrukcja inwentaryzacyjna.
- wydruk zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres od 01.06.2010 r. do 30.06.2010 r.

W wyniku analizy i oceny dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r. (akta bieżące audytu od nr Aw-0942/6/AB/1/2010 do nr Aw-0941/17/AB/1/2010) stwierdzono:

- wszystkie jednostki audytowane sporządziły inwentaryzację majątku trwałego i obrotowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r.
- inwentaryzacja zostały objęte wszystkie aktywa i pasywa.
- inwentaryzację sporządzono zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną.
- wyniki inwentaryzacji porównano z zapisami księgowymi.
- w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

3. Obiekt audytu: Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kryteria:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
- wydruk zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres od 01.06.2010 r. do 30.06.2010 r.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kierownicy zakładów budżetowych sporządzają i przekazują sprawozdania tych jednostek do dnia zakończenia ich likwidacji lub zmiany organizacyjno-prawnej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Program komputerowy Księgowość Optivum umożliwia sporządzenie wszystkich

Księgowość Optivum, Złobek złożył sprawozdania wypełnione ręcznie na podstawie ewidencji księgowej.

W wyniku analizy zakładowych planów kont i wydruków zestawień budżetowych stwierdzono, że ewidencja księgowa przystosowana jest do potrzeb sprawozdawczości, sprawozdania budżetowe i finansowe złożone zostały na właściwych formularzach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (wzory sprawozdań budżetowych) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (wzory sprawozdań finansowych).

Sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2010 r.

W wyniku porównania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-30 z ewidencją księgową (Aw-0942/4/AB/1/2010, Aw-0942/19/AB/1/2010) stwierdzono, że wszystkie audytowane jednostki sporządziły sprawozdania prawidłowo, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 9 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2010 r.

W wyniku porównania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-N z ewidencją księgową (Aw-0942/18/AB/1/2010) stwierdzono, że wszystkie audytowane jednostki sprawozdania Rb-N sporządziły prawidłowo, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 7 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2010 r.

W wyniku porównania sprawozdań Rb-Z z ewidencją księgową stwierdzono, że wszystkie jednostki audytowane sporządziły sprawozdania prawidłowo.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano wielkości zerowe, co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Sprawozdania finansowe

W związku z likwidacją zakładów budżetowych w celu przekształcenia w jednostki

W wyniku porównania jednostkowych sprawozdań finansowych z ewidencją księgową (Aw-0942/5/AB/1/2010) stwierdzono:

- sprawozdania finansowe zostały sporządzone na właściwych drukach.
- dane wykazane w sprawozdaniach finansowych są zgodne z ewidencją księgową.
- zachowana została zasada ciągłości – stan aktywów i pasywów na początek roku jest zgodny ze stanem aktywów i pasywów na koniec roku poprzedniego.
- prawidłowo ustalono wynik finansowy za I półrocze 2010 r.
- prawidłowo ustalono nadwyżkę środków obrotowych na dzień 30 czerwca 2010 r.

Zadanie zapewniające przeprowadzono zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, które nakładają na audytora obowiązek przeprowadzenia audytu w sposób obiektywny i niezależny.

AUDYTOR WĘWNETRZNY
mgr Bożenna Satuk

Liczba egzemplarzy: 16 (słownie: szesnaście)

Zgierz, dnia 25 października 2010 r.

Do wiadomości:

- 1) Prezydenta Miasta Zgierza
- 2) Naczelnik Wydziału Oświaty
- 3) Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Zdrowia.
- 4) Miejskie Przedszkole Nr 2, Zgierz, ul. Boya-Zeleńskiego 6.
- 5) Miejskie Przedszkole Nr 3, Zgierz, ul. Mielczarskiego 26.
- 6) Miejskie Przedszkole Nr 6, Zgierz, ul. Gałczyńskiego 38.
- 7) Miejskie Przedszkole Nr 7, Zgierz, ul. Długa 62.
- 8) Miejskie Przedszkole Nr 8, Zgierz, ul. Łódzka 82.
- 9) Miejskie Przedszkole Nr 9 „Słoneczny Dom”, Zgierz, ul. Dubois 10.
- 10) Miejskie Przedszkole Nr 10, Zgierz, ul. Ossowskiego 24.
- 11) Miejskie Przedszkole Nr 12, Zgierz, ul. Gałczyńskiego 30
- 12) Miejskie Przedszkole Nr 13 „Bajkowe Przedszkole”, Zgierz, ul. Słowackiego 8.