

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1  
im. Stanisławy Łakomik  
41-250 Czeladź, ul. Reymonta 80  
tel. 032/265-15-57  
Regon 000727038 NIP 625-234-50-43

Czeladź, dnia 14.05.2007 r.

SP1-0911-1/2007

URZĄD

Wpl. 15 05 2007  
Ldz 4861 B-7P  
ilość załączników  
Podpis

Burmistrz Miasta  
Czeladź  
mgr Jan Skalski

Dyrekcja Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Stanisławy Łakomik w Czeladzi przesyła informację z realizacji zaleceń pckontrolnych z kontroli przeprowadzonej w dniach od 12.03.2007 r. do 21.03.2007r.

- Pkt.1 Dostosowano zasady rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości rozp. MF z dnia 26.07.2000 r. przez Zarządzenia Burmistrza Miasta Czeladź Nr 201/2006 z dn. 31.10.2006 r.
- Pkt.2 Zarządzenia dyrektora szkoły posiadają podstawę prawną, a zmiany zarządzeń wykonywane są w drodze zarządzenia zmieniającego.
- Pkt.3 Nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został opracowany i przedłożony do konsultacji Związkom Zawodowym
- Pkt.4 Opracowany został roczny plan rzeczowo -finansowy dochodów i wydatków z zakresie ZFSS wraz z preliminarem wydatków
- Pkt.5 Opracowano wniosek, który stanowi integralną część regulaminu dla ubiegających się o świadczenia socjalne.
- Pkt.6 Wszelkie nowe składniki mienia zakupione w 2006 r. zostały opisane i ujęte w spisie inwentarza z zaznaczeniem osób, którym powierzono majątek.
- Pkt.7 Opracowano nowy zakres czynności dla głównego księgowego i referenta ds. likwidatury płac w zakresie m.in. kontroli dokumentów finansowo- księgowych pod względem formalno-rachunkowy.
- Pkt.8 Wnioski do dyrektora dot. zamówień o wartości poniżej 6000 EURO są sporządzane przez pracownika przygotowującego udzielenie zamówienia przed realizowaniem dostaw i usług
- Pkt.9 W sprawie dostawcy programu komputerowego stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzić opcję „wymuszenia” przez system zamykania okresów obliczeniowych (jest niemożliwe). W załączeniu przesyłamy ksero pisma dyr. ds. systemów finansowo-księgowych Firmy VULCAN z Wrocławia.

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 1  
w Czeladzi  
mgr Włodzimierz Jaroś



Wrocław, 27 marca 2007 r.

ZŁK-00015810 P

Pani  
Włodzimierz Jaros

Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 1  
ul. Reymonta 80  
41-250 Czeladź

Licencja: 10254

Szanowny Panie Dyrektorze!

W odpowiedzi na przekazane nam zalecenie pokontrolne nr 8 dotyczące wymogu "wymuszania przez system zamykania okresów obliczeniowych", informujemy, że nie jest nam znany żaden przepis prawny mogący stanowić podstawę dla obligatoryjności spełnienia takiego wymogu w kontekście dowolnej techniki czy formy prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zarówno w odniesieniu do technik tradycyjnych (ręcznej), maszynowej tak i komputerowej, zgodnie z Art. 4 ust. 5 uor\*) za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiada kierownik jednostki:

*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. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.*

Konkretne rozwiązania przyjęte przez jednostkę zawarte w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości również w zakresie określenia roku obrotowego, okresów sprawozdawczych i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien ustalić w formie pisemnej także kierownik jednostki (Art.10). Wśród nich mogą znaleźć się również zalecenia co do terminów zamykania okresów sprawozdawczych uzupełniające sformułowane w ustawie wymogi.

System komputerowy jest przy tym wyłącznie narzędziem umożliwiającym pewien zakres czynności czy zachowań w ramach wymagań stawianych przez uor przy uwzględnieniu tej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgowość Optivum spełnia wszelkie wymagania uor, w szczególności:

- umożliwia wydruk ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego (Art.13 ust.6)
- dzienniki prowadzone w systemie zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym (Art.14)
- zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany w dzienniku numer pozycji (jw.)

VULCAN sp. z o.o.

51-657 Wrocław, ul. Kazimierska 15  
tel. 071 375 15 00, fax 071 375 15 01  
vulcan@vulcan.edu.pl, www.vulcan.edu.pl  
NIP 898-001-44-51

**Ważni jesteśmy z zespołem**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1  
im. Stanisławy Lukomsk  
41-250 Czeladź, ul. Reymonta 80  
tel. 032/265-15-57  
Regon 000727038 NIP 625-204-50 40

**D Y R E K T O R**

Szkoły Podstawowej Nr 1

Czeladzi

mgr Włodzimierz Jaros

- pozwala nie rzadziej niż na koniec miesiąca lub koniec okresu sprawozdawczego na utworzenie zestawienia obrotów i sald (Art.18)
- umożliwia poprzez właściwe wykorzystanie programu (zgodnie z instrukcją użytkownika i uor), spełnienie warunków uznania ksiąg za rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i prowadzone na bieżąco (Art.24)

W uor nie znajdujemy zapisów umożliwiających powierzenie czy przekazanie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków wynikających z uor jakiemukolwiek automatowi czy programowi. Wśród takich obowiązków jest między innymi terminowe sporządzanie sprawdzalnych, bezbłędnych, rzetelnych i bieżących sprawozdań. To w zakresie kompetencji kierownika jednostki i osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych leży takie użycie programu aby spełniono wymagania uor, tak jak miało to miejsce przy zastosowaniu tradycyjnych technik prowadzenia ksiąg.

Jeżeli uznacie Państwo, że przekazana odpowiedź jest niewystarczająca, prosimy o wskazanie źródła prawnego dla zalecenia nr 8.

\*) Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Z poważaniem

*Majlich*  
 Andrzej Majlich  
 dyr. ds. systemów finansowo-księgowych

**Za zgodność z oryginałem**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1  
 im. Stanisławy Łachowik  
 41-250 Czeladź, ul. Reymonta 90  
 tel. 032/265-15-57  
 Regon 000727038 NIP 626-204-51-41

DYREKTOR  
 Szkoły Podstawowej Nr 1  
 w Czeladzi  
*Włodzimierz Łachowik*  
 mgr Włodzimierz Łachowik