

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Mazurskiej 6 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 2 marca 2012 roku do 2 kwietnia 2012 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku wraz z inwentaryzacją w ramach kont zespołu 0, 1 i 2 w okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych,
- ewidencja dochodów budżetowych, terminowość ich odprowadzania na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych RB 27S za lata 2009 – 2011 oraz styczeń 2012 roku,
- wykonanie wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 od dnia 01.09.1989 roku do nadal pełni mgr Henryka Biernat.

Natomiast obowiązki głównej księgowej w okresie od 01.02.2008 roku do nadal pełni mgr Małgorzata Zych.

Powierzenia obowiązków głównej księgowej kierownik jednostki dokonał dnia 01.02.2008 roku jednakże pracownik nie potwierdził przyjęcia do wiadomości powierzenia – załącznik nr 1.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- 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.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie 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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

Matlas

- (Dz.U.10.128.861),
- 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.06.142.1020),
 - Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 2):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.39.2012 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2012, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2012 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2012 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.45.2012 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego działu klasyfikacji budżetowej), do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich), do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2012),
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/35/2011 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/27/2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego działu klasyfikacji budżetowej), do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich), do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/60/2010 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.10.113.569),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/241/2010 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielone do końca roku budżetowego 2010) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/98/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).

Główny Księgowy

mar Malczonka Zych

ZA ZGODNOŚĆ
2 Z ORYGINAŁEM Z ORYGINAŁEM

Alka

Kierownik kontrolowanej jednostki nie posiadał natomiast:

- pełnomocnictwa do **zaciągania zobowiązań** z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielonego na rok budżetowy 2009, 2011 i 2012),
- pełnomocnictwa do **przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych** udzielonego na rok budżetowy 2009.

PRODINSPEKT
25.05.2011
Ewa Marlar

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Zarządzeniem nr 9/2006 z dnia 31.05.2006 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 wprowadził zasady rachunkowości – załącznik nr 3.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/06/07 z dnia 18 grudnia 2006 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 ustalił zakładowy plan kont obowiązujący od dnia 01.01.2007 roku.

Zakładowy plan kont był w kolejnych latach aktualizowany:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2007 z dnia 16 lutego 2007 roku w sprawie dodania konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- zmiany do Zakładowego planu kont wprowadzone dnia 03.04.2007 roku,
- zmiany do Zakładowego planu kont wprowadzone dnia 21.06.2007 roku,
- zmiany do Zakładowego planu kont wprowadzone dnia 04.10.2007 roku – załącznik nr 4.

Kontrolowana jednostka posiadała także instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych w Szkole Podstawowej nr 5 wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2004 z dnia 5 maja 2004 roku.

Powyższa instrukcja była aktualizowana w kolejnych latach:

- Zarządzenie wewnętrzne z dnia 18.12.2006 roku w sprawie uzupełnienia instrukcji obiegu dowodów księgowych, zasad zabezpieczania danych przez zniszczeniem i instrukcji wypłaty zaliczek,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2007 z dnia 6 lutego 2007 roku w sprawie uzupełnienia instrukcji obiegu dowodów księgowych, zasad zabezpieczania danych przez zniszczeniem i instrukcji wypłaty zaliczek,
- zmiana do instrukcji obiegu dowodów księgowych, zasad zabezpieczania danych przez zniszczeniem i instrukcji wypłaty zaliczek z dnia 1 lutego 2008 roku.

Następnie dnia 5 października 2010 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego wprowadził nową (ujednoliconą) politykę rachunkowości wraz z załącznikami:

Załącznik nr 1 – Instrukcja Inwentaryzacyjna

Załącznik nr 2 – Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów

Załącznik nr 3 – Instrukcja Kasowa- załącznik nr 6.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zvr²

2011

Majątek trwały

Kontrola majątku trwałego w Szkole Podstawowej nr 5 wykazała że środki trwałe były ewidencjonowane w ewidencji środków. Część środków trwałych wpisanych do ewidencji posiadało założoną kartę środka trwałego zawierającą uszczegółowienie informacji o środku trwałym oraz stosowne załączniki tj. dokument przychodu środka trwałego (np. Faktura) i dowód wewnętrzny przyjęcia środka trwałego OT. Kart środka trwałego, OT oraz dowodu przychodu środka trwałego brakowało do : wideoprojektora NEC VT 48 zakupionego 05'2006 rok, kserokopiarki CANON zakupionej 01'2004 rok, kserokopiarki REX ROTARY DSM 622 zakupionej 11'2006 rok, licznika c.o. zakupionego 01'2004 rok, oraz środków trwałych zakwalifikowanych w ewidencji do grupy GUS 4 pod pozycjami od 1 do 45 – załącznik nr 7.

W ewidencji środków trwałych stwierdzono, że odrębnym dokumentem OT przyjmowano do użytkowania sprzęty tj. drukarki, skanery, monitory – załącznik nr 8.

Zgodnie z zapisami ewidencji środków trwałych wykazano, iż w kontrolowanej jednostce przyjęto na stan środków trwałych drukarkę odrębnym wpisem, nie przypisaną do jakiegokolwiek zestawu komputerowego.

Drukarka (skaner) może stanowić odrębny środek trwały, jeśli współpracuje z wieloma komputerami tzw. drukarka sieciowa.

Do powyższego główna księgowa złożyła pismem z dnia 8 maja 2012 roku następujące wyjaśnienia: „W imieniu Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju informuję, że wszystkie drukarki ujęte w ewidencji środków trwałych są drukarkami sieciowymi” - załącznik nr 8.

Zgodnie z powyższym drukarka może stanowić odrębny środek trwały jeżeli współpracuje z wieloma komputerami tzw. drukarka sieciowa. Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem, odrębnie przyjęta drukarka spełniała zapisy definicji środków trwałych.

Natomiast czynności kontrolne wykazały także, iż zgodnie z zapisami ewidencji środków trwałych wykazano, iż przyjęto na stan środków trwałych monitor odrębnym wpisem, nie przypisanym do określonego zestawu komputerowego.

Przyjęcie na stan samego monitora, który nie może funkcjonować samodzielnie (a jedynie jako podłączony w zestawie komputerowym), nie spełniało definicji środka trwałego określonego w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) – art. 3 ust. 1 pkt. 15 „Ilekcroć w ustawie jest mowa o: ... środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki”.

Ponadto większość dowodów OT przyjęcia środka trwałego nie zawierała podpisów: zespołu przyjmującego, osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz podpisu i daty księgowania, co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także

ZŁ ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
Maryja
mgr Małgorzata Z...

malin

datę sporządzenia dowodu;

5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;

6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wartość początkowa budynku szkoły została ustalona na podstawie wykazu środków trwałych sporządzonego wraz z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2003 roku i przekazanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju kierownikowi kontrolowanej jednostki w związku z rezygnacją z obsługi – załącznik nr 9.

Według powyższego dokumentu wartość początkowa budynku szkoły wynosiła : 851 253,18 zł.

Wartość początkowa budynku w następnych latach była zwiększana na skutek wykonywanych ulepszeń:

- 08'2005 rok – wykonanie podjazdu – wartość 26 450,61 zł,
- 03'2010 rok – termomodernizacja obiektów szkolnych – wartość 356 829,05 zł,
- 10'2010 rok – wymiana pokrycia dachowego wraz z ociepleniem – wartość 87 860,08 zł – załącznik nr 10.

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-2/05 z dnia 03.06.2009 roku Szkole Podstawowej nr 5 przekazano w trwały zarząd nieruchomością zabudowaną trzykondygnacyjnym budynkiem. Na działce znajdowały się obiekty sportowo-rekreacyjne. Wartość nieruchomości wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 29.04.2009 roku wynosiła: 3 896 300,00 zł, w tym wartość gruntu wynosiła 629 500,00 zł.

Na podstawie wyciągu z operatu szacunkowego stwierdzono, że oszacowana wartość poszczególnych składowych nieruchomości przekazanej w trwały zarząd wynosiła:

wartość gruntu – 629 500,00 zł,

wartość odtworzeniowa budynku szkoły - 3 119 500,00 zł,

wartość odtworzeniowa ogrodzenia – 58 000,00 zł,

wartość odtworzeniowa boisk – 89 300,00 zł – załącznik nr 11.

Zgodnie z pkt. 8 powyższej decyzji „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

Kontrolujący zwrócił się do głównego księgowego z wnioskiem o przedłożenie powyższego dokumentu. Do dnia zakończenia kontroli, kontrolowany nie przedstawił powyższego protokołu.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651) który stanowi, że „Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego”.

W ewidencji środków trwałych, na dzień obowiązywania nowej definicji środków trwałych wprowadzonych zapisami § 2 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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



Polskiej (Dz.U.2010.128.861) tj. „Ilekcroć w rozporządzeniu jest mowa o ... środkach trwałych - rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki”, nie stwierdzono zapisów na koncie 011 środki trwałe – grunty.

Pomimo, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-2/05 z dnia 03.06.2009 roku, w której wskazano elementy wchodzące w skład przekazanej nieruchomości wraz z podziałem m.in. na grunty o wartości 629 500,00 zł, do dnia 31.12.2010 roku ewidencjonowane były one w księgach Urzędu Miasta zgodnie z uznaniem zapisów definicji dotyczącej środka trwałego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa ..., który określał, że przez środek trwały rozumie się środki, o których mowa w art.3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Natomiast z dniem 1 stycznia 2011 roku, zgodnie ze zmianą definicji środka trwałego, grunty te winny być ujęte w księgach jednostki, której przekazano w trwały zarząd.

W ewidencji środków trwałych nie wykazano gruntów co było sprzeczne z zapisami decyzji, w której wskazano elementy wchodzące w skład przekazanej nieruchomości oraz ich wartość tj. grunty o wartości 629 500,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 2 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.2010.128.861) które stanowi, że :

„Ilekcroć w rozporządzeniu jest mowa o ... środkach trwałych - rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym **środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki**”.

Wartość początkowa budowli – kompleks boisk sportowych – została ustalona na podstawie Zarządzenia nr Or.IV.0050.406.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 06.09.2011 roku w sprawie przekazania środków trwałych dla SP nr 5 oraz dokumentu PT zgodnie z którymi wynosiła ona 853 877,35 zł – załącznik nr 12.

Wartość początkowa urządzeń technicznych została ustalona według ceny nabycia.

Jednorazowo, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości z dnia 5 października 2010 roku, umarzone winny być:

- książki i zbiory dydaktyczne,
- pomoce dydaktyczne,
- meble,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekraczała 3 500,00 zł, w momencie oddania ich do użytkowania.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

6

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Małgorzata Z...

[Podpis]

Powyższe składniki były ewidencjonowane w księgach inwentarzowych, natomiast wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano w Ewidencji wnip – załącznik nr 13.

Wartości niematerialne i prawne wpisane do Ewidencji pod pozycjami od 1 do 10 posiadały założoną kartę zawierającą uszczegółowienie informacji o wnip.

Wartości niematerialne i prawne wpisane do Ewidencji pod pozycjami od 67 do 77 posiadały założoną kartę zawierającą uszczegółowienie informacji o wartości niematerialnej i prawnej oraz stosowne załączniki tj. dokument przychodu wnip (np. Faktura) i dowód wewnętrzny przyjęcia OT.

Wartości niematerialne i prawne wpisane do Ewidencji pod pozycjami od 11 do 66 nie posiadały założonej karty zawierającej uszczegółowienie informacji o wartości niematerialnej i prawnej, OT oraz dowodu przychodu wnip.

Stwierdzono ponadto, że wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania do m-cia maja 2010 roku o wartości mniejszej niż 3 500,00 zł były amortyzowane okresowo a nie jednorazowo, co było niezgodne z zapisami § 5 ust. 3 Rozporządzenia 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.2006.142.1020) który stanowił, że „**Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:**

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble i dywany;
- 5) inwentarz żywy;
- 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz **wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania**”.


Z uwagi na fakt, iż do pozycji 11-66 Ewidencji wnip nie były dołączone dokumenty źródłowe a dotyczyły okresu od 12'2005 roku do 09'2007 roku, kontrolujący nie miał możliwości dokonać weryfikacji czy dana pozycja w ewidencji dotyczyła zakupu licencji na użytkowanie programu komputerowego na okres dłuższy niż rok czy jedynie była to opłata za użytkowanie, a co za tym idzie czy były podstawy do umieszczenia wszystkich pozycji w Ewidencji wnip, gdyż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) „Ilekcrc w ustawie jest mowa o: **wartościach niematerialnych i prawnych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki, a w szczególności:**

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how” tj:

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

7

Główny Księgowy


mgr Małgorzata Zych

Albat

- I. Program „Prawo oświatowe” wpisany do Ewidencji wnip pięciokrotnie pod pozycjami: 3, 62, 67, 75 i 77. Przy czym wpisy w pozycji 67, 75 i 77 były dodatkowo udokumentowane fakturami: nr 2508014317 z dnia 23.04.2008 roku, nr 1509019669 z dnia 27.02.2009 roku i nr 1510033948 z dnia 14.04.2010 roku, zgodnie z którymi w nazwie zakupywanego towaru zamieszczony był wpis : PO abonament – załącznik nr 14.
- II. Program „Kadry Optivum” wpisany do Ewidencji wnip dwukrotnie pod pozycjami: 61 i 74. Przy czym wpis w pozycji 74 był dodatkowo udokumentowany fakturą nr 24453/08V z dnia 22.10.2008 roku, zgodnie z którą w nazwie zakupywanego towaru zamieszczony był wpis: prawo do używania programu komputerowego Kadry Optivum (M) opłata roczna – załącznik nr 15.
- III. Program „Budżet RB” wpisany do ewidencji wnip dwukrotnie pod pozycjami: 5 i 73. Przy czym wpis w pozycji 73 był dodatkowo udokumentowany fakturą nr 2352 z dnia 15.09.2008 roku, zgodnie z którą w nazwie zakupywanego towaru zamieszczony był wpis: Budżet RB – sprawozdawczość dla jednostek budżetowych. Aktualizacja wersji – załącznik nr 16.

Do powyższych niejasności główny księgowy przedłożył dnia 04.04.2012 roku pismo z następującymi wyjaśnieniami:

„W imieniu Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju wyjaśniam:

- Szkoła w latach 2008, 2009, 2010 opłaciła opłatę abonamentową za program „Prawo Oświatowe”. Opłata abonamentowa oznaczała, że przez dany rok Szkoła otrzymywała aktualizacje zgodne ze zmianą przepisów. Po zakończeniu otrzymywania aktualizacji szkoła nadal korzysta z programu ponieważ nie wszystkie dane zawarte w programie są nieaktualne (np. druki, formularze). Wobec powyższego uważam, że prawidłowo zaliczyliśmy opłaty abonamentowe do wartości niematerialnych i prawnych. Ta sama sytuacja dotyczy Programu Kadry Optivum – szkoła korzysta z programu niezależnie czy posiada bieżące aktualizacje.
- Aktualizacja programu Budżet RB – Szkoła otrzymała fakturę za aktualizację programu. W rzeczywistości po dokonaniu aktualizacji posiadamy dwa programy Budżet RB (stara wersja programu) i Budżet RB2 (po aktualizacji)” - załącznik nr 17.


Powyższe było niezgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) zgodnie z którą, pojęcie ulepszenia występuje jedynie w odniesieniu do środków trwałych, zgodnie z zapisami art. 31 ust. 1 „**Wartość początkową** stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia **środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji** i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”.

Natomiast w prawie budżetowym jak i podatkowym pojęcie ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych nie funkcjonuje.

Jednakże jednostka może traktować aktualizację programu jako nową wersję programu komputerowego przy spełnieniu warunków określonych w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) i ustalić nową (pod nową pozycją) wartość niematerialną i prawną tj:

- wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania zakupiono nową licencję,

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



- przewidywany okres jej użytkowania jest dłuższy niż rok.

Ponadto dowody OT przyjęcia wnip nie zawierały podpisów: zespołu przyjmującego, osoby, której powierzono pieczę nad przyjętą wnip oraz podpisu i daty księgowania, co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kontrolą objęto również ewidencję księgową w zakresie: wydruki z kont 011, 013, 014, 020, 071, 072, 080 za lata 2009 do 2011.

Księgowania były zgodne z dokumentami źródłowymi. Suma sald kont 013 i 014 była równa saldu konta 072.

Środki trwale były amortyzowane okresowo wg. stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397).

Amortyzacja była księgowana w wysokościach zgodnych z naliczeniem wskazanym w tabeli amortyzacyjnej.

Środki pieniężne i rachunki bankowe

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku kontrolowana jednostka otrzymała od banku potwierdzenie salda.

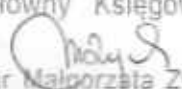
Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień 31.12.2009 roku jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (7996)
- rachunki środków ZFŚS – końcówki numerów (8168 i 1861)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (8325)
- rachunki Rady Rodziców – końcówki numerów (9162 i 1663) – załącznik nr 18.

Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień 31.12.2010 roku jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (7996)

9
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



- rachunki środków ZFŚS – końcówki numerów (8168 i 1861)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (8325)
- rachunek Rady Rodziców – końcówka numeru (9162) – załącznik nr 19.

Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień 31.12.2011 roku jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (7996)
- rachunki środków ZFŚS – końcówki numerów (8168 i 1861)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (8325)
- rachunek Rady Rodziców – końcówka numeru (9162)
- rachunek Comenius – końcówka numeru (2276) – załącznik nr 20.

Salda wykazane w potwierdzeniach sald były zgodne z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową.

Kontrolujący wniósł natomiast o dostarczenie umów zawartych z bankiem na prowadzenie powyższych rachunków.

W odpowiedzi główna księgowa przedstawiła umowę zawartą dnia 15.06.2010 roku pomiędzy ING Bank Śląski S.A. a Szkołą Podstawową nr 5 reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły - Henrykę Biernat na prowadzenie rachunków:

- (7996) rachunek budżet,
- (1861) rachunek OKO do ZFŚS,
- (8168) rachunek ZFŚS,
- (8325) rachunek RDW,
- (9162) rachunek RR.

Natomiast dnia 06.10.2011 roku został otwarty rachunek pomocniczy (2276) środków unijnych Comenius – załącznik nr 21.

Z dniem 15.06.2010 roku kierownik jednostki dokonał otwarcia rachunku bankowego dla Rady Rodziców pod nazwą „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5”. Zgodnie z zapisami powyższego rachunku stwierdzono, że dokonywano na nim operacji gospodarczych. Kontrolujący stwierdził, że powyższe operacje nie były ujmowane w księgach rachunkowych jednostki. Główny księgowy przedstawił natomiast książkę przychodów i rozchodów Rady Rodziców, w której dokonywano zapisów operacji gospodarczych dokonywanych na koncie.

Zapisy w książce nie były przez nikogo zatwierdzone, stwierdzono więc brak bieżącej kontroli (nadzoru) nad prawidłowością prowadzonej ewidencji – załącznik nr 21.

Otwarcie rachunków bankowych przez kierownika jednostki z przeznaczeniem dla Rady Rodziców było niezgodne także z zapisami:

- art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) który stanowi, że „**Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów

i wydatków, zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej" oraz

- art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowi, że „W celu wspierania działalności statutowej szkoły lub placówki, rada rodziców może gromadzić fundusze z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł. Zasady wydatkowania funduszy rady rodziców określa regulamin, o którym mowa w art. 53 ust. 4”.

Czynności kontrolne wykazały także na dzień 31.12.2011 roku na rachunku bankowym - wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych (8325) - saldo debetowe w wysokości -0,90 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż na dzień 31.12.2011 roku zapisy ewidencji księgowej konta 132 § 4300 w postaci – załącznik nr 22:

	Wn	Ma
31.12.2011	-	6,30
31.12.2011	-	19,00
31.12.2011	0,90	-
31.12.2011	-0,90	-
31.12.2011	-	-0,90
Razem :	0,00	24,40

nie odpowiadały zapisom wyciągu bankowego nr 66 z dnia 31.12.2011 roku (załącznik nr 20) tj:

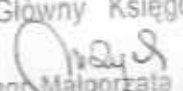
	uznanie	obciążenie	tytuł operacji
31.12.2011	0,00	6,30	opłata za przelew
31.12.2011	0,00	19,00	opłata za prowadzenie rachunku
Razem:	0,00	25,30	

Zgodnie z powyższym zapisy konta 132 strona Ma na dzień 31.12.2011 roku w wysokości 24,40 zł nie odpowiadały zapisom wyciągu bankowego nr 66 z dnia 31.12.2011 roku, ponieważ obciążenie tego rachunku na wskazany dzień wynosiło 25,30 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 20 ust. 2 , art. 22 ust. 1 art. 24 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) które stanowią, że:

- „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi",
- Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.
- Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
- Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

M. Zych

Powyższa różnica w kwocie 0,90 zł wynikała z faktu, iż plan wydatków konta 132 § 4300 na dzień 31.12.2011 roku wynosił 536,00 zł a bank poprzez pobranie na ostatni dzień roku prowizji za prowadzenie konta w wysokości 19,00 zł przy wolnych środkach w wysokości 18,10 zł przyczynił się do wystąpienia salda debetowego w wysokości 0,90 zł – załącznik nr 22.

Data	Strona Wn	Strona Ma	Saldo Ma	Plan	Uwagi
31.12.2011		6,30 19,00	517,90 536,90	536,00	Zaksięgowanie prowizji - zgodnie z WB nr 66
31.12.2011	0,90 -0,90	-0,90	536,00	536,00	Księgowanie niezgodne z WB nr 66 – brak takiego zapisu na wyciągu

W wyniku stwierdzenia salda debetowego na rachunku bankowym - wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych (8325) - do kontroli pobrano następujące dokumenty:

- zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2011 roku, bilans „Dochody własne” sporządzony na dzień 31.12.2011, bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 roku,
- wydruki analityczne konta 132 (paragrafy wydatków) za 2011 roku wraz ze sprawozdaniem budżetowym RB 34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku,
- wyciągi bankowe wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych (8325) na ostatni dzień 2011 rok i na pierwszy dzień 2012 roku.

W związku z powyższym na dzień 31.12.2011 roku główny księgowy dokonał otwarcia konta 101 „Kasa” i z tym dniem poprzez raport kasowy nr 1/DW/2011 wpłacił do kasy brakującą kwotę. Powyższe jednakże było niezgodne z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej przez kierownika jednostki dnia 05.10.2010 roku, która nie przewiduje (zgodnie z zapisami planu kont) prowadzenia konta 101 „Kasa”.

Następnie z tym dniem tj. 31.12.2011 roku dokonano księgowania wpłaty z kasy w wysokości 0,90 zł na rachunek bankowy – wydzielony rachunek dochodów, co faktycznie nie miało miejsca o czym świadczą zapisy WB nr 66 z dnia 31.12.2011 roku. Poprzez powyższe zapisy na koncie 132 § 4300 dokonano fikcyjnej operacji celem niewykazania w ewidencji księgowej konta 132 § 4300 przekroczenia planu wydatków. W związku z tym w sprawozdaniu budżetowym RB 34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku wykazanie wydatków było zgodne z zapisami ewidencji księgowej tego konta i zamykało się w wysokości zaplanowanych środków tj. 536,00 zł.

Natomiast niezgodność stwierdzono w pozycji P150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego) tj:

- w sprawozdaniu budżetowym RB 34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku w pozycji P 150 wykazano kwotę 0,00 zł,
- natomiast zgodnie z ewidencją konta 132 oraz wyciągiem bankowym na dzień 31.12.2011 roku stan konta 132 wynosił -0,90 złotych.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zveč

Handwritten signature

Powyższe było niezgodne z zapisami Rozdziału 8 - Sprawozdanie Rb-34S półroczne/roczne z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103) a w szczególności z zapisami § 14 ust. 3 tego rozdziału które stanowią, że

„W dziale B. "Wydatki" w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:

- 1) w szczególności: dział, rozdział paragraf - odpowiednio planowane i poniesione wydatki;
- 2) w wydzielonym wierszu "P 150" - stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku na koniec okresu sprawozdawczego”.

Przyjęcie wpłaty gotówkowej do kasy zostało udokumentowane kwitem KP, który nie zawierał numeru – co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „**Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego**”

oraz z zapisami Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 3 do Zasad Rachunkowości w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego z dnia 05.10.2010 roku, która stanowi, że

pkt. 12. „Kasowymi dowodami przychodowymi są kwitariusze przychodowe – KP (druki ścisłego zarachowania), na które przyjmuje się wpłaty gotówkowe jak i gotówkę pobraną z banku. Kwitariusz wypełnia się w 2 egzemplarzach, z których oryginał stanowi załącznik raportu kasowego. Kopię otrzymuje osoba dokonująca wpłatę. **Zachowuje się ciągłość numeracji dowodów kasowych w okresie danego roku obrotowego**”.

Dowód KP wystawił, zgodnie z podpisem złożonym w rubryce „Wystawił” - główny księgowy a nie kasjer. Ponadto dowód KP nie zawierał podpisu kasjera w rubryce „Kwotę powyższą otrzymałem” – co było niezgodne z zapisami Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 3 do Zasad Rachunkowości w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego z dnia 05.10.2010 roku, która stanowi, że

pkt. 1. „Ilekcroć w instrukcji kasowej jest mowa o kasjerze – rozumie się przez to **pracownika, który przyjął obowiązki kasjera i złożył pisemne zobowiązanie odpowiedzialności materialnej**”

pkt. 2. „**Obowiązków kasjera nie wolno powierzać głównemu księgowemu**”.

Dnia 03.01.2011 roku kierownik jednostki kontrolowanej dokonał pisemnie powierzenia obowiązków kasjera oraz odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w kasie i inne wartości pieniężne, natomiast pracownik potwierdził przyjęcie odpowiedzialności materialnej wynikającej z pełnienia funkcji kasjera – załącznik nr 23.

Kontrolujący stwierdzili, iż Zakładowy plan kont zawarty w polityce rachunkowości z dnia 05.10.2010 roku nie przewidywał operacji na koncie 101 „Kasa”, w związku z tym bezzasadne było wprowadzanie Instrukcji Kasowej obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

W raporcie kasowym nr 1/DW/2011 ujęto wpłatę w kwocie 0,90 zł. Jednakże w pozycjach „Sporządził” i „Zatwierdził” raport kasowy podpis złożył jedynie główny księgowy – co było niezgodne z zapisami Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 3 do Zasad

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



Rachunkowości w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego z dnia 05.10.2010 roku, która stanowi, że
 pkt. 14. „Po zakończeniu wpłat i wypłat w danym dniu i ustaleniu pozostałości w kasie na dzień następny, **kasjer podpisuje raport kasowy** i przekazuje oryginał wraz z dowodami kasowymi głównemu księgowemu lub osobie przez niego upoważnionej za pokwitowaniem na kopii raportu kasowego”.

W wyniku stwierdzenia przez kontrolującego salda debetowego w wysokości -0,90 zł, na dzień 31.12.2011 roku na rachunku bankowym - wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych - dokonano również sprawdzenia pierwszego wyciągu bankowego w 2012 roku.

Wyciąg bankowy nr 1 z wydzielonego rachunku dochodów został wystawiony dnia 16.01.2012 roku. Stwierdzono, że wpłata 0,90 zł dokonana w kasie jednostki w dniu 31.12.2011 roku nie została następnie przekazana na konto bankowe – co było niezgodne z zapisami Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 3 do Zasad Rachunkowości w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego z dnia 05.10.2010 roku, która stanowi, że

pkt. 6. „Kasa nie dokonuje wypłat z wpływów bieżących. **Przyjęte wpływy gotówki są odprowadzane na właściwy rachunek do banku, w dniu przyjęcia do kasy, a najdalej w dniu następnym**”.

Rozrachunki i roszczenia

Czynnościami kontrolnymi zostały objęte zobowiązania wobec kontrahentów (konto 201) wykazane na 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku.

Na podstawie ewidencji analitycznej sprawdzono zgodność wykazanych zobowiązań z dowodami źródłowymi.

Stwierdzono następujące rozbieżności, co przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Zobowiązania na dzień 31.12.2011 roku		
Ewidencja księgowa – w podziale na kontrahenta	Dokumentacja źródłowa (rachunki, faktury i inne)	
	kwota	różnica
1364,46 (JZWIK S.A.)	1364,46	0,00
316,34 (Komunalnik)	316,34	0,00
252,79 (MNI Telecom)	253,23	0,44
9641,39 (PEC)	9641,39	0,00
3264,89 (Vattenfall)	3264,89	0,00

W odniesieniu do zobowiązania wykazanego w ewidencji księgowej w kwocie 252,79 zł wobec kontrahenta MNI Telecom S.A., stwierdzono brak zgodności kwoty z wskazaną na fakturze nr 1468980112 tj. 253,23 zł.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zych

ml

Różnica wynosiła 0,44 zł – załącznik nr 24.

Do powyższego główna księgowa przedłożyła pismem z dnia 16.04.2012 roku następujące wyjaśnienia:

„W imieniu Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju wyjaśniam różnicę w saldzie kontrahenta z tytułu opłat za telefon:

Saldo wg Faktury	Saldo kontrahenta	Różnica	
253,23	252,79	0,44 - nadpłata	0,24 – faktura korygująca 619/korekty/MNI/2010 0,18 – zapłata 288,21 zł fa FRB23160842/007/10 – 288,03 zł 0,02 – saldo na koniec 2006 r.

Kwota 0,18 i 0,02 dotyczy zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej Telekomunikacji Polskiej i błędnie jest przypisana do kontrahenta MNI Telecom, który obecnie jest dostawcą powyższych usług w naszej szkole” - załącznik nr 25.

Oprócz ewidencji zobowiązań w podziale na kontrahenta sprawdzono także ewidencję zobowiązań na dzień 31.12.2011 roku w podziale na paragrafy. Stwierdzono, że zobowiązania wykazane w rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Różnicę stwierdzono natomiast pomiędzy wysokością salda konta syntetycznego 201 w kwocie 17 862,84 zł a wysokością salda będącego sumą kont analitycznych konta 201 (w podziale na paragrafy) w kwocie 17 862,70 zł – różnica 0,14 zł – załącznik nr 26.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że **„Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”**.

Zobowiązania na dzień 31.12.2010 roku		
Ewidencja księgowa – w podziale na kontrahenta	Dokumentacja źródłowa (rachunki, faktury i inne)	
	kwota	różnica
1014,95 (JZWIK S.A.)	1014,95	0,00
261,18 (Komunalnik)	261,18	0,00
89,38 (TP S.A.)	89,58	0,20
14269,02 (PEC)	13947,69	321,33
4127,15 (Vattenfall)	4127,15	0,00

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
Małgorzata Zych
małgorzata Zych

miłoh

W odniesieniu do zobowiązania wykazanego w ewidencji księgowej w kwocie 14 269,02 zł wobec kontrahenta Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej, stwierdzono brak zgodności powyższej kwoty z kwotą wskazaną na fakturze nr ZCJ/S08853/2010 tj. 13 947,69 zł. Różnica wynosiła 321,33 zł – załącznik nr 27.

Do powyższego główna księgowa przedłożyła dodatkowe dokumenty wyjaśniającą zaistniałą różnicę.

Na podstawie dokumentu księgowego nr 395 z dnia 31.12.2010 roku stwierdzono, że na konto analityczne kontrahenta PEC oprócz faktury nr ZCJ/S08853/2010 zaksięgowano pomyłkowo także zobowiązania innych kontrahentów tj – załącznik nr 28:

Faktura nr	Nazwa kontrahenta	Kwota
ZCJ/S08853/2010	PEC	13947,69
271/2010	Usługi BHP	70,00
FA/1656/2010	RIG Office	251,33
Razem:		14269,02

Natomiast różnica w wysokości 0,20 zł dotycząca kontrahenta Telekomunikacja Polska S.A. została wyjaśniona już w powyższym protokole w miejscu „Zobowiązania na dzień 31.12.2011 roku” w piśmie z dnia 16.04.2012 roku.

Różnica 0,20 zł wynika z:

0,18 zł – fakturę FRB23160842/007/10 wystawiono na kwotę 288,03 zł, natomiast przelewem bankowym zapłacono 288,21 zł,

0,02 zł – saldo na koniec 2006 r. - załącznik nr 25.

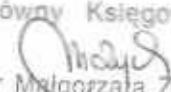
Do dnia podpisania powyższego protokołu nie dokonano księgowani korygujących błędne zapisy.

Zobowiązania na dzień 31.12.2009 roku		
Ewidencja księgowa – w podziale na kontrahenta	Dokumentacja źródłowa (rachunki, faktury i inne)	
	kwota	różnica
4200,68 (Vattenfall)	4200,68	0,00
313,41 (Komunalnik)	313,41	0,00
85,03 (TP S.A.)	85,05	0,02

Różnica w wysokości 0,02 zł dotycząca kontrahenta Telekomunikacja Polska S.A. została wyjaśniona już w powyższym protokole w miejscu „Zobowiązania na dzień 31.12.2011 roku” w piśmie z dnia 16.04.2012 roku – załącznik nr 29.

Różnica 0,02 zł wynikała z wydruku – Zestawienie sald kontrahentów w rejestrze księgowym na dzień 31.12.2006 roku - załącznik nr 25.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

Handwritten signature

Inwentaryzacja

Kierownik kontrolowanej jednostki dnia 27 października 2009 roku zarządził sporządzenie spisu z natury według stanu na dzień 30.12.2009 roku środków trwałych oraz powołał w tym celu komisję inwentaryzacyjną – załącznik nr 30.

Spis z natury został przeprowadzony na 27 arkuszach spisowych. Łączna wartość majątku trwałego objętego spisem z natury wyniosła : **313 932,27 zł** – załącznik nr 31.

Powyższa kwota jednakże nie odpowiadała przyjętym do obliczenia przez kontrolującego stanom kont na dzień 31.12.2009 roku :

stan konta 011 na 31.12.2009 - 1 000 697,17

stan konta 013 na 31.12.2009 - 196 105,14

Razem środki trwałe : 1 196 802,31 - załącznik nr 32.

Składniki środków trwałych nie objęte spisem z natury (zgodnie z ewidencją środków trwałych) – załącznik nr 33 :

budynek szkoły - 851 253,18

podjazd - 26 450,61

Razem nieruchomości – 877 703,79

Pomniejszając stan kont (011 i 013) o nieruchomości nie objęte spisem z natury otrzymujemy kwotę:

$1\ 196\ 802,31 - 877\ 703,79 = 319\ 098,52\ \text{zł}$.

Zgodnie z wyliczeniem wartość środków trwałych objętych spisem z natury winna wynosić: 319 098,52 zł, natomiast faktycznie wyniosła 313 932,27 zł.

$319\ 098,52 - 313\ 932,27 = 5\ 166,25\ \text{zł}$ – różnica.

Po zakończeniu spisu z natury sporządzono sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, w którym stwierdzono zapis:

„W wyniku szczegółowego sprawdzenie pomieszczeń w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji ostatej ujęte w arkuszach spisów z natury...” - załącznik nr 34.

Powyższy zapis był sprzeczny z wycenioną wartością składników środków trwałych oraz z saldami kont 011 i 013.

Wobec powyższego kontrolujący zwrócił się do głównego księgowego o wyjaśnienie zaistniałej różnicy.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2012 roku kierownik jednostki udzielił następujących wyjaśnień:

„W spisie z natury na dzień 31.12.2009 roku nie wykazano

krzesel składanych (Dz. VIA k-to 8 poz. 17) – 20 zł x 100 szt = 2 000,00 zł

krzesel EFEKT II (Dz. VIA k-to 128) – 149 zł x 21 szt = 3 129,00 zł

metalofonu chromatycznego (Dz. III k-to 9 poz. 12) – 0,25 zł x 1 szt = 0,25 zł

Czajnik bezprzewodowy (Dz. VI d k-to 67 p.39) – 119,00 zł x 1 szt = 119,00 zł

W pozycji 11 spisu z natury wpisano kwotę 77,95 powinno być 77,99 zł – różnica +0,04 zł

W pozycji 39 spisu z natury wpisano kwotę 84,00 powinno być 0,00 zł (było w poz. 632) – różnica -84,00 zł.

W pozycji 735 spisu z natury wpisano 272,00 zł powinno być 273,92 – różnica +1,92 zł

W pozycji 476 spisu z natury wpisano 71,94 zł powinno być 71,98 zł – różnica +0,04” - załącznik nr 35.

Spisem z natury nie objęto zbiorów bibliotecznych, które w jednostkach oświatowych także traktowane są jako pozostałe środki trwałe.

ZA ZGODNOŚĆ
17 Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



Pismem z dnia 2 kwietnia 2012 roku kierownik jednostki udzielił następujących wyjaśnień:
„Ostatnia inwentaryzacja biblioteki szkolnej była przeprowadzona w 2000 roku. Planuje się przeprowadzenie kolejnej inwentaryzacji po zakończeniu komputeryzacji biblioteki szkolnej pod koniec 2012 roku” - załącznik nr 35.

Dokumentacja inwentaryzacyjna zawierała także protokół z weryfikacji salda konta 020 – Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2009 roku – załącznik nr 34.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2012 roku kierownik jednostki udzielił wyjaśnień w odniesieniu do weryfikacji salda nieruchomości:

„Nieruchomości oraz obiekty inżynierii lądowej podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację ich stanu z księgami rachunkowymi co roku” - załącznik nr 35.

Kontrolujący jednakże nie stwierdził dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie takowej weryfikacji. Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że:

„Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

W 2010 i 2011 roku na dzień 31 grudnia zostały sporządzone tylko protokoły weryfikacji sald konta 013 - Pozostałe środki trwałe oraz konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – załącznik nr 36.

Ponadto w związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku definicji środków trwałych i wynikającym z tego obowiązkiem wykazania gruntów (przekazanych w trwały zarząd) w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby, wynika kolejny obowiązek tj. inwentaryzacji tychże gruntów.

Na dzień 31.12.2011 roku nie dokonano inwentaryzacji gruntów co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 6 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.2010.128.861) który stanowi, że „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości”.

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi pierwszą inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono dnia 3.01.2012 według stanu na dzień 31.12.2011 roku – załącznik nr 20.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika jednostki z dnia 16.04.2012 roku „W imieniu Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju oświadczam, że w latach 2009 i 2010 Szkoła nie przeprowadzała inwentaryzacji kasy z powodu braku obrotów na koncie 101-kasa. Szkoła nie posiada czeków ani innych znaków pieniężnych, które podlegają inwentaryzacji. Na koniec 2011 roku przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie” - załącznik nr 37.

Nie przeprowadzano także inwentaryzacji materiałów: „Szkoła nie posiada zapasów

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy,
mgr Małgorzata Zvr

Milka

materiałów biurowych, środków czystości wobec czego nie przeprowadza inwentaryzacji w/w artykułów" - zgodnie z wyjaśnieniami kierownika jednostki z dnia 2 kwietnia 2012 roku – załącznik nr 35.

Kontrola inwentaryzacji w zakresie rozrachunków i rozliczeń w latach 2009-2011 wykazała, że:

- **w zakresie zobowiązań jednostki** – nie od wszystkich kontrahentów uzyskano potwierdzenia salda : brak potwierdzenia salda od Telekomunikacji Polskiej S.A. w latach 2009 i 2010, brak potwierdzenia salda od PEC, RIG Office i Usługi BHP w 2010 roku, brak potwierdzenia salda MNI Telecom w 2011 roku. W tej sytuacji kontrolujący dokonując porównania salda wykazanego w ewidencji księgowej z dowodami źródłowym stwierdził rozbieżności (opisane w powyższym protokole w rozdziale „Rozrachunki i roszczenia”), które nie zostały wyjaśnione i rozliczone w drodze inwentaryzacji. W przypadkach gdzie potwierdzenie salda zostało wystawione przez kontrahenta, wykazane saldo było zgodne z saldem figurującym w ewidencji księgowej i było zgodne z odpowiednim dowodem źródłowym.
- **w zakresie należności jednostki** – brak wystawionych potwierdzeń sald lub weryfikacji z dokumentacją źródłową (osoby fizyczne),
- **w zakresie rozrachunków z pracownikami** – nie dokonywano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości,
- **w zakresie zobowiązań publicznoprawnych** – nie dokonywano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości,

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że:

„Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Brak przeprowadzonej inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od roku 2001 do nadal, brak objęcia spisem z natury wszystkich środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym na dzień 31.12.2009 roku oraz brak porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości budynków i budowli szkolnych było niezgodne z zapisami art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że:

„Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”.

Brak potwierdzenia sald wszystkich należności i zobowiązań konta 201 na dzień 31.12.2009 roku, na dzień 31.12.2010 roku i na dzień 31.12.2011 roku oraz brak porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości należności i zobowiązań publicznoprawnych i należności i zobowiązań wobec pracowników na dzień 31.12.2009 roku, na dzień 31.12.2010 roku i na dzień 31.12.2011 roku było niezgodne z zapisami art. 26 ust. 1 pkt. 2-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że:

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

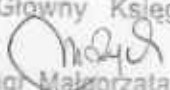
Nierzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 roku, 31.12.2010 roku oraz 31.12.2011 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie – art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114) „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm. 1)”.

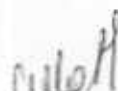
Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009-2011 oraz za miesiąc styczeń 2012 roku wykazała, że pobrane dochody budżetowe nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w terminach zgodnych z zapisami Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój oraz Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, co pokazują poniższe zestawienia:

Kwiecień 2009					
Zrealizowane dochody – konto 130 § 0750		Należało odprowadzić na rachunek jst	Odprowadzono na rachunek jst – konto 222		
data	kwota		data	kwota	uwagi
01.04.2009	206,36	wg. stanu na 20.04.2009 do 25.04.2009	01.04.2009 07.05.2009	179,55 26,81	w terminie po terminie

20
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych



Jak wynika z powyższego zestawienia, nie odprowadzono w terminie do dnia 25 kwietnia 2009 roku części dochodu w wysokości 26,81 zł, uzyskanego dnia 1 kwietnia 2009 roku (tytułem zapłaty czynszu za wynajem lokalu mieszkalnego – Wb nr 43 i 62). Zgodnie z postanowieniami umowy najmu zawartej dnia 03.07.1995 roku miesięczna wysokość czynszu od dnia 01.04.2009 wynosiła 206,36 zł i była potrącana pracownikowi z listy płac - za jego zgodą wyrażoną na piśmie – załącznik nr 38-40).

Powyższe było niezgodne z zapisami § 13 Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, że „**Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca**”.

Listopad - grudzień 2010					
Zrealizowane dochody – konto 130 § 0750		Należało odprowadzić na rachunek jst	Odprowadzono na rachunek jst – konto 222		
data	kwota		data	kwota	uwagi
02.11.2010	206,36	wg. stanu na 20.11.2010 do 25.11.2010	01.12.2010	206,36	po terminie
01.12.2010	206,36	wg. stanu na 05.12.2010 do 10.12.2010	10.12.2010	206,36	w terminie

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie odprowadzono w terminie do dnia 25 listopada 2010 roku dochodu w wysokości 206,36 zł, uzyskanego dnia 2 listopada 2010 (tytułem zapłaty czynszu za wynajem lokalu mieszkalnego – WB nr 145, 160 i 167). Zgodnie z postanowieniami umowy najmu zawartej dnia 03.07.1995 roku miesięczna wysokość czynszu od dnia 01.04.2009 wynosiła 206,36 zł i była potrącana pracownikowi z listy płac - za jego zgodą wyrażoną na piśmie – załącznik nr 41-43).

Powyższe było niezgodne z zapisami § 13 Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, że „**Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca**”.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

Młot

Styczeń'2011					
Zrealizowane dochody – konto 130 § 0970		Należało odprowadzić na rachunek jst	Odprowadzono na rachunek jst – konto 222		
data	kwota		data	kwota	uwagi
14.01.2011	28,00	wg. stanu na 20.01.2011 do 25.01.2011	28.01.2011	28,00	po terminie

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie odprowadzono w terminie do dnia 25 stycznia 2011 roku dochodu w wysokości 28,00 zł, uzyskanego dnia 14 stycznia 2011 roku (0,3% wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego PIT-4 za terminowe odprowadzenie podatku – WB nr 6 i 10) – załącznik nr 44-45.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 13 Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, że „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2009-2011 oraz za miesiąc styczeń 2012 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 17.11.2009 roku do 10.12.2009 roku w zakresie funduszu świadczeń socjalnych, stwierdzono szereg nieprawidłowości:

- zapisy regulaminu były niezgodne z zapisami ustawy,
- wnioski o uzyskanie różnych form pomocy socjalne zawierały braki,
- niektóre świadczenia były przyznane niezgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

Kontrolowana jednostka posiadała regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od dnia 1 stycznia 2010 roku- załącznik nr 46.

Regulamin został zaakceptowany przez zakładowe organizacje związkowe.

W nowym regulaminie w § 13 pkt. 11 również stwierdzono zapis „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są **wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony** oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” niezgodny z zapisami art. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.1996.70.335) **który stanowi, że osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są „pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art. 8 ust. 2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu” - bez względu na to czy pracownik posiada zawartą umowę o pracę na czas określony czy nieokreślony.**

22 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zych

Włoch

Zapis tej samej treści został zakwestionowany w protokole z kontroli nr KAW 0914/51/09 z dnia 25 stycznia 2010 roku.

Błędny zapis został skreślony Aneks nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 z dniem 19 marca 2010 roku.

Aneks nr 1 z dnia 17 marca 2010 roku oraz aneks nr 2 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie zmiany od 1 grudnia 2011 roku Tabeli nr 3 – Wysokość udzielonej pomocy finansowej lub rzeczowej, w związku ze zwiększonymi wydatkami rodziny w okresie świąt zostały zaakceptowane przez zakładowe organizacje związkowe - załącznik nr 46.

W nowym regulaminie zmieniono zapis w zakresie dofinansowania do wypoczynku zarówno krajowego jak i zagranicznego - § 13 pkt. 1a „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie ... wypoczynku urlopowego krajowego i zagranicznego, zorganizowanego we własnym zakresie, trwającego jednorazowo nie krócej niż 14 dni kalendarzowych (tzw. wczasy pod gruszą) – w wysokości określonej w tabeli nr 1 zał. 3”.

Ponadto zmieniono zasady dofinansowania do imprez kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych przyjmując kryterium socjalne (uzależnienie wysokości przyznanego dofinansowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej wnioskującego) - tabela nr 2 zał. 3 .

Z posiedzenia komisji socjalnej sporządzano protokoły podpisane przez członków komisji socjalnej. Protokół z posiedzenia komisji socjalnej w dniu 7.06.2011 roku jednakże nie został zatwierdzony przez administratora funduszu (załącznik nr 47) – kierownika jednostki, co było niezgodne z zapisami § 4 pkt. 3 oraz § 10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego które stanowią, że:

- „Posiedzenia komisji są protokołowane i przekazywane Dyrektorowi w celu podjęcia ostatecznej decyzji, a następnie przekazywane w formie dyspozycji do realizacji przez Gł. Księgowego”,
- „Środkami funduszu administruje pracodawca – dyrektor szkoły.
- Decyzje w sprawie wysokości świadczeń ze środków Funduszu podejmuje dyrektor szkoły na podstawie protokołów komisji socjalnej”.

W zakresie poprawności przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu socjalnego w 2011 roku kontrolą sprawdzającą objęto :

- wczasy pod gruszą – 5 wybranych osób,
- bezzwrotna pomoc finansowa dla osoby znajdującej się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej – 1 osoba,
- dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne – 1 osoba,
- pożyczka na cele mieszkaniowe – 1 osoba.

Wypłata świadczeń była uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu – zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.1996.70.335).

Świadczenia zostały przyznane w kwotach określonych w regulaminie.

Stwierdzono natomiast nieprawidłowości w zakresie terminowości składania informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej przez osoby wnioskujące.

23 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
Maryla
mgr Małgorzata Zyc*

Ułko

Dwie osoby ubiegające się o uzyskanie dofinansowania do wczasów pod gruszą i bezzwrotnej zapomogi finansowej złożyły informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej po terminie określonym w regulaminie tj. dnia 31.05.2011 i dnia 20.04.2011 a otrzymały świadczenia – załącznik nr 48-49.

Celem usprawiedliwienia przekroczonego terminu (31.05.2011 roku) główna księgowa przedłożyła kartę zasiłkowa powyższego pracownika, z której wynikało, że nieprzerwanie w okresie od 28.03.2011 roku do 31.05.2011 roku było on na zwolnieniu chorobowym – załącznik nr 50.

Jednakże zgodne z zapisami § 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego:

„1. Osoby uprawnione wymienione w § 12 pkt. 1,2,3, zamierzające skorzystać w danym roku kalendarzowym ze świadczeń finansowych z Funduszu **powinny złożyć w terminie do 31 marca każdego roku informację (załącznik nr 1) o sytuacji życiowej, rodzinnej i o wysokości dochodów na osobę w rodzinie.**

2. Nie złożenie informacji automatycznie lokuje osobę uprawnioną w grupie o najwyższych dochodach”.

Natomiast osoba wnosząca o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe złożyła wniosek dnia 25.05.2011 roku a wnioskowaną kwotę pożyczki otrzymała dnia 13.06.2011 roku – załącznik nr 51.

Powyższe jednakże było niezgodne z zapisami § 13 pkt. 19 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego który stanowi, że:

„O przyznaniu pożyczki na cele mieszkaniowe decyduje kolejność składanych wniosków. W szczególnie uzasadnionych przypadkach losowych można przyznać pożyczkę poza kolejnością. **Wnioski powinny być składane do 30 kwietnia danego roku kalendarzowego**”.

Stwierdzono natomiast, że w tabelach dofinansowania do różnych form pomocy socjalnej zamieszczonych w załączniku nr 3 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego, określenie I i II progu dochodowego nie zostało dokonane precyzyjnie.

Progi dochodowe zmieniały się w zależności od zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 października 2010 roku od dnia 1 stycznia 2011 roku minimalne wynagrodzenia za pracę wynosiło 1386,00 zł, w związku z tym dokonując wyliczenia otrzymujemy kwotowe przedziały dochodowe na rok 2011:

Próg dochodu	Średni dochód (brutto) na osobę w rodzinie stanowiący odpowiedni % minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w dniu 1 stycznia danego roku	Wyliczenie
I	Do 50%	Do 693,00 zł
II	Od 50% do 150%	Od 693,00 zł do 2079,00 zł
III	Powyżej 150%	Powyżej 2079,00

24
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zych

mlk

Jak pokazuje wyliczenie I próg winny zamykać dochody nie przekraczające kwoty 693,00 zł na osobę w rodzinie. Natomiast II próg winny otwierać dochody przekraczające kwotę 693,00 zł na osobę w rodzinie tj. od 693,01 do 2079,00.

Trzeci próg dochodowy jasno określa że dochód na osobę w rodzinie musi wynosić powyżej 2079,00 zł.

Nieprecyzyjne określenie progów dochodowych dotyczyło tabel nr 1 - 5 Załącznika nr 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego mgr Henryka Biernat po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **14 maja 2012 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Dokumenty głównego księgowego,
2. Pełnomocnictwa kierownika jednostki,
3. Zarządzenie nr 9/2006 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości,
4. Zarządzenie nr 9/06/07 z dnia 18.12.2006 roku w sprawie ustalenia planu kont ze zmianami,
5. Zarządzenie nr 12/2004 z dnia 05.05.2004 w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych ze zmianami,
6. Nowa polityka rachunkowości z dnia 05.10.2010 r.,
7. Ewidencja środków trwałych 2011 rok,
8. Karty środków trwałych (drukarka, monitor, skaner),
9. Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2003r.,
10. Karta środka trwałego – budynek szkoły,
11. Decyzja ws. ustanowienia trwałego zarządu,
12. Karta środka trwałego – boisko szkolne,
13. Ewidencja wnip,
14. Karta środka trwałego – Prawo oświatowe,
15. Karta środka trwałego – Kadry Optivum,
16. Karta środka trwałego – Budżet RB,
17. Pismo wyjaśniające z dnia 04.04.2012r.,
18. Potwierdzenie salda ING na dzień 21.12.2009r.,
19. Potwierdzenie salda ING na dzień 21.12.2010r.,
20. Potwierdzenie salda ING na dzień 21.12.2011r.,
21. Umowy rachunków bankowych z ING,
22. Sprawozdanie budżetowe RB 34S za 2011 rok,
23. Dokumenty kasjera,

[Podpis]

24. Ewidencja kontrahentów na dzień 31.12.2011r.,
25. Pismo wyjaśniające z dnia 16.04.2012r.,
26. Konto 201 (ewidencja syntetyczna i analityczna),
27. Ewidencja kontrahentów na dzień 31.12.2010r.,
28. Dokument 395 z dnia 31.12.2010 r.,
29. Ewidencja kontrahentów na dzień 31.12.2009r.,
30. Zarządzenie ws. powołania komisji inwentaryzacyjnej,
31. Spis z natury,
32. Karta analityczna konta 011, 013, 014, 020 na 31.12.2009r.,
33. Ewidencja środków trwałych 2009 rok,
34. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
35. Pismo wyjaśniające z dnia 02.04.2012r.,
36. Protokoły z weryfikacji sald 2010 i 2011 rok,
37. Pismo wyjaśniające z dnia 16.04.2012r.,
38. Karta analityczna konta 130 § 0750 za 2009 rok,
39. Karta analityczna konta 222 za 2009 rok,
40. Umowa najmu lokalu mieszkalnego,
41. Karta analityczna konta 130 § 0750 za 2010 rok,
42. Karta analityczna konta 222 za 2010 rok,
43. WB nr 145, 160 i 167,
44. Karta analityczna konta 130 § 0970 za 2011 rok,
45. Karta analityczna konta 222 za 2011 rok,
46. Regulamin ZFŚS,
47. Protokół z posiedzenia komisji socjalnej,
48. Informacja o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej BG,
49. Informacja o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej BW,
50. Karta zasiłkowa,
51. Wniosek o przyznanie pożyczki.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 382 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

PODINSPEKTOR

Ewa Matys

Jastrzębie Zdrój, 14 maj 2012 r.

26
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
M. Zych
mgr Małgorzata Zych