

Jastrzębie-Zdrój, dnia 11 czerwca 2012r.

KAW.1711.1.2012

Pani
mgr Henryka Biernat
Dyrektor Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 przy ul. Mazurskiej 6 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 2 marca 2012 roku do 2 kwietnia 2012 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 14 maja 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Na podstawie ewidencji środków trwałych stwierdzono, że odrębnym dokumentem OT przyjmowano do użytkowania monitory (zamiast jako część składowa kompletnego i zdatnego do użytku zestawu komputerowego).*

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Ilekcć 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”.

- *Stwierdzono, że większość dowodów OT nie zawierała podpisów: zespołu przyjmującego, osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz podpisu i daty księgowania.*

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów 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;**

1
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zurek

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”.

- *Stwierdzono, iż Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-2/05 z dnia 03.06.2009 roku Szkole Podstawowej nr 5 przekazano nieruchomości w trwały zarząd. Jednakże do powyższej decyzji brakowało protokołu zdawczo-odbiorczego.*

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów 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**” oraz zapisów pkt. 8 Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-2/05 z dnia 03.06.2009, który stanowi, że „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

- *Stwierdzono brak gruntów w ewidencji środków trwałych, które zostały przekazane kontrolowanej jednostce w trwały zarząd na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-2/05 z dnia 03.06.2009.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów § 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) który 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 trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki**”.


- *Stwierdzono, że nie wszystkie wartości niematerialne i prawne wprowadzone do ewidencji spełniały warunki zawarte w definicji wnip.*

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) „Ilekcroć 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 używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:**

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,**
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,**
- know-how”.**

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

Małgorzata Zych

- Stwierdzono, iż kierownik jednostki kontrolowanej dokonał otwarcia rachunku bankowego dla Rady Rodziców pod nazwą Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5.

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów:

- art. 11 ust. 1 i 3 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.
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”.

- Stwierdzono, iż zapisy konta 132 § 4300 strona Ma na dzień 31.12.2011 roku w wysokości 24,40zł nie odpowiadały zapisom wyciągu bankowego nr 66 z dnia 31.12.2011 roku, ponieważ obciążenie tego rachunku na wskazany dzień wynosiło 25,30zł (różnica: 0,90 gr).

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów 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”.

- Stwierdzono niezgodność w sprawozdaniu budżetowym RB 34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku w pozycji P150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego) tj:
- w sprawozdaniu budżetowym RB 34S 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.

Wniosek nr 8

Przestrzegać zapisów 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

3 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

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”.

- Stwierdzono, na dzień 31.12.2011 roku różnicę 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.

Wniosek nr 9

Przestrzegać zapisów 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”.

- Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od roku 2001 do nadal (konto 014).
- Stwierdzono brak objęcia spisem z natury wszystkich środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym na dzień 31.12.2009 roku (wartość składników nie objętych spisem z natury 5166,25 zł) oraz brak porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości budynków i budowli szkolnych.
- Stwierdzono brak porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w odniesieniu do konta 011 na dzień 31.12.2010 i 31.12.2011 roku.
- Stwierdzono 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.
- Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2011 roku.

Wniosek nr 10

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) które stanowią, że:

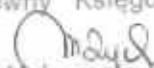
Art. 26 ust. 1 i 3

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) 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,

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

4

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

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;

3) 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.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;

2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;

3) 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;

4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku;

5) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku".

Art. 27 ust. 1-2

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

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych - 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)”.**

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mar Malgorzata Zych

- Stwierdzono przypadki nieterminowego odprowadzania dochodów na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego tj:
- 7 maja 2009 roku odprowadzono 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),
 - dnia 1 grudnia 2010 roku odprowadzono dochody w wysokości 206,36 zł, uzyskane dnia 2 listopada 2010 (tytułem zapłaty czynszu za wynajem lokalu mieszkalnego – WB nr 145, 160 i 167),
 - dnia 28 stycznia 2011 roku odprowadzono dochody w wysokości 28,00 zł, uzyskane dnia 14 stycznia 2011 roku (0,3% wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego PIT-4 za terminowe odprowadzenie podatku – WB nr 6 i 10).

Wniosek nr 11

Przestrzegać zapisów art. 11 ust. 1 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**”, oraz § 16 ust. 2-3 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, że „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu **według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.**

Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach, według stanu środków na :

- 1) 5 dzień grudnia – w terminie do 10 grudnia roku budżetowego,
- 2) 15 dzień grudnia – w terminie do 20 grudnia roku budżetowego,
- 3) 31 dzień grudnia – w terminie do 31 grudnia roku budżetowego”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA


mgr Mariusz Janeczek

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy


mgr Małgorzata Zych