

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój – Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Ks. Jana Twardowskiego 31
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.11.2012 z dnia 08.08.2012 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 16.08.2012 roku do 01.10.2012 roku z przerwą od 27.08.2012r. do 07.09.2012r. oraz przedłużeniem do dnia 15.10.2012r.
Przedmiot kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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,</li> <li>➤ Terminowość odprowadzania na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dochodów budżetowych za lata 2009 – 2011 oraz od stycznia do września 2012 roku.</li> </ul>
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 21	mgr Krystyna Czernachowska, w okresie od 01.01.2010r. do dnia 25.06.2010 Zastępstwo pełniła mgr Joanna Nowak – zgodnie z Zarządzeniami Prezydenta Miasta Or.IV.0151-477/2009 z dnia 02.12.2009r. oraz Or.IV.0151-246/2010r. z dnia 16.06.2010r. <b>(załącznik nr 1)</b>
Główny księgowy	mgr Ewa Wiśniewska-Krysiak

### **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 (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),

### **Polityka Rachunkowości**

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Zarządzeniem nr 28 z dnia 01.09.2006r Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju ustalił politykę rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej.

Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 30.11.2010r Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady rachunkowości i gospodarki finansowej w tym instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w procesach związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych, opis systemu informatycznego przetwarzania danych księgowych, system ochrony danych księgowych i ich zbiorów w jednostce budżetowej.

Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 05.09.2012r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził Aneks Nr 1 do Zarządzenia nr 15/2010 z dnia 30.11.2010r Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju w sprawie zasady rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej dostosował przepisy wewnątrzszkolne do Zarządzenia Nr Or-IV.0050.495.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 02 listopada 2011r. w sprawie ustalenia wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Wprowadzono zapis „Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje główny księgowy w następujący sposób: metodą liniową w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.” - **Załącznik nr 2.**

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa oraz upoważnienia (**załącznik nr 3**):

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.53.2012 z dnia 27.01.2012r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rodzaju klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych, zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich), do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi

finansowanych (udzielone do końca roku budżetowego 2012),

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.47.2012 z dnia 02.01.2012r. 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. 2007.223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.99.2011 z dnia 10.08.2011r. do dokonywania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczenie i wydawanie posiłków dla uczniów Szkoły (udzielone do 30.06.2012) - zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.124.2011 z dnia 10.08.2011r. 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, dotyczącej przygotowywania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły (udzielone do końca roku budżetowego 2011) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/37/2011 z dnia 23.03.2011r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rodzaju klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych, zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich), do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/27/2011 z dnia 04.01.2011r. 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. 10. 113. 569),
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/16/2010 z dnia 04.01.2010r. 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.2007. 223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/239/2009 z dnia 26.03.2009r. do podpisywania dokumentów, składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z przystąpieniem i realizacją projektu pt. „Rozwój zdolności uczniów zajęcia pozalekcyjne” - zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/1/107/2010 z dnia 27.02.2009r. 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 – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U.2001.142.1591).
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/14/2009 z dnia 02.01.2009r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku



budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 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. 2007. 223.1655),

- Pełnomocnictwo z dnia 18.12.1997 roku do reprezentowania interesów Miasta w sprawie podpisywania umów o najem salek katechetycznych na cele oświatowe z Parafią pod wezwaniem NMP Sprawiedliwości Społecznej ul. Równoległej 39 w Jastrzębiu-Zdroju.

### Majątek trwały

Od dnia 01 września 1992 roku Szkoła Podstawowa Nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju zaczęła swoją działalność. W Akcie założycielskim z dnia 17.08.1992r. Kurator Oświaty w Katowicach określił iż „Szkołę lokalizuje się w obiekcie przy ul. Równoległej 9c w Jastrzębiu-Zdroju, dzierżawionym na cele dydaktyczne przez Zarząd Miasta”. **(Załącznik nr 4).**

W dniu 24.04.1991r. zawarto umowę dzierżawy w której określono iż: „oddaje w dzierżawę (pomieszczenia salek katechetycznych wraz z wyposażeniem ...) mieszczące się przy Parafii Pw. NMP Matki Sprawiedliwości i Miłości Społecznej ul. Równoległa w Jastrzębiu-Zdroju o łącznej pow. 198m<sup>2</sup> wraz z gruntem, na którym salki są wybudowane, o pow. 1250m<sup>2</sup>”. **(Załącznik nr 5).**

Umowa została zawarta na okres 10 lat. W §4 strony postanowiły iż: „Dzierżawca przekaze Wydzierżawiającemu najpóźniej w terminie do 30.04.1991r. skapitalizowany czynsz dzierżawny za okres 5 lat ...” w § 5 określono iż: „Po upływie okresu, za który przekazano Wydzierżawiającemu skapitalizowany czynsz, Dzierżawca będzie płacił czynsz dzierżawny od podmiotu dzierżawy w wysokości ustalonej przez obie strony odrębną umową.”

W latach 1996 i 1997 nie została zawarta umowa dzierżawy pomieszczeń salek katechetycznych.

W dniu 21.04.1998 roku podpisano umowę dzierżawy na czas określony tj. do dnia 31.12.2001r. nie dłużej niż do czasu otwarcia nowego budynku szkoły. **(Załącznik nr 6).**

W § 2 pkt 1 określono iż: „Czynsz dzierżawny ... za okres od dnia 11.05.1996r do dnia zawarcia niniejszej umowy – czynsz najmu jest poniesionym przez miasto kosztem ogrzewania pomieszczeń Wydzierżawiającego i strony wzajemnie kwitują się ze swoich świadczeń.”

W kolejnych latach do umowy z dnia 21.04.1998 roku zawarto aneksy dotyczące wysokości czynszu tj.:

- Aneks z dnia 18.02.1999r. – określono wysokość stawki za czynsz dzierżawny.
- Aneks 1 z dnia 16.10.2000r. obowiązujący od 15.09.2000r. – dotyczy wysokości energii cieplnej i gazu.
- Aneks nr 2 z dnia 10.03.2000r. – określono wysokość stawki za czynsz dzierżawny.
- Aneks nr 3 z dnia 13.11.2001r. – określono wysokość stawki za czynsz dzierżawny **(Załącznik nr 7).**

Zgodnie z zapisami § 2 pkt 6 Umowy z dnia 21.04.1998 roku „umowa wygasa z dniem 31 grudnia 2001 roku, chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2001 roku, na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego”

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 21 w dniu 27.03.2002r. zawarł Aneks nr 4 w którym

zapisal, iż przedłuża umowę „na kolejny okres, jednak nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego” oraz że Aneks obowiązywał od 01.04.2002r. (**Załącznik nr 8**).

W kolejnym Aneksie nr 5 zawartym w dniu 27.03.2002r określono wysokość stawki za czynsz dzierżawny za okres od stycznia do grudnia 2002 roku pomimo, iż w miesiącach styczeń, luty oraz marzec umowa nie obowiązywała (**Załącznik nr 9**).

W Aneksie nr 6 określono wysokość stawki czynszu na rok 2003, brak natomiast daty zawarcia umowy. (**Załącznik nr 10**)

W latach 2004 do 2012 zawierano następujące umowy dzierżawy (**Załącznik nr 11**):

- W dniu 22.03.2004r. - § 2 pkt 1 określono iż „Czynsz dzierżawny ... za okres od dnia 11.05.1996r do dnia zawarcia niniejszej umowy – czynsz najmu jest poniesionym przez miasto kosztem ogrzewania pomieszczeń Wydierżawiającego i strony wzajemnie kwitują się ze swoich świadczeń.”  
W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2004 roku **do dnia 31 marca 2005 roku**” Pomimo, iż zgodnie z zapisami §6 pkt 6 „umowa wygasa z dniem 31.12.2004 roku, chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2005 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.”
- W dniu 01.04.2005r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2005 roku **do dnia 31 marca 2006 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 określono iż „Umowa wygasa z dniem 31.12.2005r., chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2006 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.”
- W dniu 01.04.2006r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2006 roku **do dnia 31 marca 2007 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 określono iż „umowa wygasa z dniem 31.12.2005 roku chyba, że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2007 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.”  
Dnia 11.05.2006r. zawarto Aneks nr 1 do umowy z dnia 01.04.2006r. dotyczący opłat za ogrzewanie.
- W dniu 01.04.2007r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2007 roku **do dnia 31 marca 2008 roku**” pomimo iż w § 2 pkt.6 określono iż „umowa wygasa z dniem 31.12.2007r., chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2008 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.”
- W dniu 01.04.2008r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2008 roku **do dnia 31 marca 2009 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 określono iż „Umowa wygasa z dniem 31.12.2008r., chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2009 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.”

Dnia 03.10.2008r. zawarto Aneks nr 1 do umowy z dnia 01.04.2008r. dotyczący opłat za ogrzewanie.

- W dniu 01.04.2009r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2009 roku **do dnia 31 marca 2010 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 określono iż „Umowa wygasa z dniem 31.12.2009r., chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2010 roku na kolejny okres, nie krótszy niż 5 lat i nie dłuższy niż do czasu oddania nowego budynku szkolnego.
- W dniu 01.04.2010r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2010 roku **do dnia 31 marca 2011 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 „Umowa wygasa z dniem 31 grudnia 2010 roku chyba że dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2011 roku”  
Dnia 01.10.2010r. zawarto Aneks nr 1 do umowy z dnia 01.04.2010r. dotyczący opłat za ogrzewanie.
- W dniu 01.04.2011r. - W § 2 pkt 2 ustalono stawkę czynszu na okres „... od 01 kwietnia 2011 roku **do dnia 31 marca 2012 roku**” pomimo iż w § 2 pkt 6 „Umowa wygasa z dniem 31.12.2011r., chyba że Dzierżawca wystąpi o jej przedłużenie, nie później niż do końca I kwartału 2012 roku.

W § 5 umów zawartych w dniach 22.03.2004r., 01.04.2005r., 01.04.2006r., 01.04.2007r., 01.04.2008r., 01.04.2009r. 01.04.2010r. oraz dnia 01.04.2011r. widniał zapis: „Pozostałe unormowania umowy dzierżawy z dnia **21 kwietnia 1991 roku** pozostają bez zmian.” Umowy dzierżawy zawartej dnia 21 kwietnia 1991 roku nie przedstawiono kontrolującym.

- W dniu 02.04.2012r. zawarto umowę na czas określony tj. od dnia 01 kwietnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.  
Aneks nr 1 z dnia 31.05.2012r. dotyczył zmiany terminu obowiązywania umowy §5 otrzymał brzmienie „Umowa została zawarta na cza określony od 01.04.2012r. do dnia 30.11.2012r.” Skrócenie terminu obowiązywania umowy było konieczne z uwagi na brak środków w planie finansowym na rok 2012. Posiadane środki pozwoliły na zapłatę czynszu do dnia 19 grudnia 2012 roku. Szkoła wystąpiła z wnioskiem do Prezydenta Miasta Jastrzębie -Zdrój o brakującą kwotę tj. 588zł.  
**(Załącznik nr 12)**

Umowy dzierżawy pomieszczeń salek katechetycznych wraz z wyposażeniem mieszczących się przy Parafii Pw. NMP Matki Sprawiedliwości i Miłości Społecznej ul. Równoległa w Jastrzębiu-Zdroju zawierane były na okres od kwietnia do grudnia danego roku.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 złożył wyjaśnienie w którym stwierdził iż: „Szkoła funkcjonuje w budynku dzierżawionym od Parafii Rzymsko -Katolickiej pod wezwaniem NMP Matki Sprawiedliwości i Miłości Społecznej z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Ks. Jana Twardowskiego 31. Corocznie umowa najmu zawierana jest na czas określony – od 01 kwietnia do 31 grudnia i stanowi kontynuację umowy z 1991 roku. Data zawarcia wiąże się z § 5 pkt. 2 z którego treści wynika, że: „Umowa ulega przedłużeniu na wniosek Najemcy, z którym wystąpi on do Wynajmującego, nie później niż do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego”. O zamiarze przedłużenia umowy na następny rok Dyrektor szkoły informuje ustnie Wydzierżawiającego już w m-cu wrześniu.

Podstawą do rozmowy jest zatwierdzony Arkusz Organizacyjny na dany rok szkolny."  
**(Załącznik nr 13)**

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 14.**

Według powyższego dokumentu wartość początkowa budynku szkoły wynosiła 353.080,63zł, drogi 60.933,60zł.

W okresie objętym kontrolą zgodnie z Zarządzeniem Nr 28 a z dnia 01.09.2006r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 21 oraz Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 30.11.2010r Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju w sprawie zasady rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej dostosował przepisy wewnątrzszkolne, odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były w okresach rocznych.

W dniu 05.09.2012r. Dyrektor Szkoły Nr 21 Zarządzeniem Nr 3/2012 wprowadził Aneksu Nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 21 z dnia 30.11.2010r. zmieniając zapis §22 ust. 1, pkt 1 który otrzymał brzmienie: „Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje główny księgowy w następujący sposób: metodą liniową w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.” **(Załącznik nr 15).**

Po zmianie zapisu główny księgowy dokonał zaksięgowania amortyzacji w okresach miesięcznych za miesiące od stycznia do sierpnia 2012 roku - **załącznik nr 16.**

## **Inwentaryzacja**

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- Polityka Rachunkowości, organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej, procedury kontroli finansowej związane z dysponowaniem środkami budżetowymi wprowadzoną przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem Nr 28a z dnia 01 września 2006 roku w której zawarto Instrukcję inwentaryzacji .
- Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 25 października 2010r. wprowadzono Instrukcję inwentaryzacji w jednostce budżetowej Szkoły Podstawowej Nr 21.



Podstawą do rozmowy jest zatwierdzony Arkusz Organizacyjny na dany rok szkolny.”  
**(Załącznik nr 13)**

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 14.**

Według powyższego dokumentu wartość początkowa budynku szkoły wynosiła 353.080,63zł, drogi 60.933,60zł.

W okresie objętym kontrolą zgodnie z Zarządzeniem Nr 28 a z dnia 01.09.2006r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 21 oraz Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 30.11.2010r Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 w Jastrzębiu Zdroju w sprawie zasady rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej dostosował przepisy wewnętrzne, odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były w okresach rocznych.

W dniu 05.09.2012r. Dyrektor Szkoły Nr 21 Zarządzeniem Nr 3/2012 wprowadził Aneksu Nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 21 z dnia 30.11.2010r. zmieniając zapis §22 ust. 1, pkt 1 który otrzymał brzmienie: „Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje główny księgowy w następujący sposób: metodą liniową w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.” **(Załącznik nr 15).**

Po zmianie zapisu główny księgowy dokonał zaksięgowania amortyzacji w okresach miesięcznych za miesiące od stycznia do sierpnia 2012 roku - **załącznik nr 16.**

## **Inwentaryzacja**

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- Polityka Rachunkowości, organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej, procedury kontroli finansowej związane z dysponowaniem środkami budżetowymi wprowadzoną przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem Nr 28a z dnia 01 września 2006 roku w której zawarto Instrukcję inwentaryzacji .
- Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 25 października 2010r. wprowadzono Instrukcję inwentaryzacji w jednostce budżetowej Szkoły Podstawowej Nr 21.



- Zakończenie inwentaryzacji w dniu 14.01.2011r.

Zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 25.10.2010 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 25.10.2010 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 powołał skład komisji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 25.10.2010 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 powołał zespół do prawidłowego przeprowadzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników w jednostce budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 21. **(Załącznik nr 18)**

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem.

Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 17.10.2011 roku kierownik jednostki określił zakres przeprowadzenia inwentaryzacji środków majątkowych jednostki budżetowej:

1. Środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania składników majątkowych ujętych w ilościowej ewidencji przedmiotów niskocennych - metodą spisu z natury.
2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, należności i zobowiązania (z wyjątkiem należności spornych, należności od pracowników oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), a także powierzonych innym kontrahentom własnych składników aktywów metodą potwierdzenia sald.
3. Wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald, metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

W Załączniku nr 1 do zarządzenia 6/2011 z dnia 17.10.2011r. Dyrektor Szkoły nr 21 ustalono harmonogram inwentaryzacji:

- Pobranie arkuszy spisowych w dniu 27.12.2011r.
- Inwentaryzacja w drodze spisu z natury (kasa oraz druki ścisłego zarachowania) wg stanu na dzień 31.12.2010r. przeprowadzona w dniu 31.12.2011r. przekazanie spisu z natury do księgowości w dniu 04.01.2012r.
- Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald wg stanu na dzień 31.12.2011r. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym, należności i zobowiązań (z wyjątkiem należności od pracowników oraz należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) rozpoczęcie w dniu 04.01.2012r. zakończenie 09.01.2012r.
- Inwentaryzacja w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników wg stanu na dzień 31.12.2010r. Rozpoczęcie w dniu 04.01.2012r. zakończenie 09.01.2012r.
- Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych oraz ich księgowanie w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2011r. w dniu 12.01.2011r.
- Zakończenie inwentaryzacji w dniu 13.01.2012r.

Zarządzeniem nr 7/2011 z dnia 17.10.2011 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 17.10.2011 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21

powołał skład komisji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 17.10.2011 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 21 powołał zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku, inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników w jednostce budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 21.

**(Załącznik nr 19)**

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem.

## **Dochody budżetowe**

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009-2011 oraz za okres styczeń-wrzesień 2012 roku wykazała, że pobrane dochody budżetowe nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w wysokości i 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:

„Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. Przekazywanie dochodów miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:

- 1) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,
- 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20-go grudnia roku budżetowego,
- 3) według stanu środków na 31 grudnia do 31-go grudnia roku budżetowego”

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:

„Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. Przekazywanie dochodów miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:

- 4) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,
- 5) według stanu środków na 15 dzień grudnia do 23-go grudnia roku budżetowego,
- 6) według stanu środków na 31 grudnia do 31-go grudnia roku budżetowego”.

Szkoła Podstawowa Nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju zatrudnia nauczyciela uzupełniającego etat w Szkole Podstawowej Nr 5 w wymiarze 6/18. Za wynagrodzenie oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wystawiana jest dla SP nr 5 nota obciążeniowa (wynagrodzenie plus pochodne). Corocznie w uchwale budżetowej na rok następny zawarty był zapis, że uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku.

W Uchwale Nr III/16/2010 Rady Miasta Z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok brak było takiego zapisu

W związku z brakiem możliwości zmniejszenia wydatków otrzymanym zwrotem poniesionych wydatków w miesiącach styczeń, luty oraz marzec 2011 roku wynagrodzenie nauczyciela uzupełniającego etat było księgowane na dochodach i nie zostały odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój.

- Styczeń 1306,49zł (wynagrodzenie)  
1332,07zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne)
- Luty 1332,07zł (wynagrodzenie)
- Marzec 1332,07zł (wynagrodzenie)

Rada Miasta Uchwałą Nr IV.31.2011 z dnia 31.03.2011 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr III/16/2010 Rady Miasta z dnia 28 grudnia 2010 roku w § 5 wprowadziła zapis „uzyskane przez oświatowe jednostki budżetowe, w ramach zadania 220 – Standardowy Koszt Utrzymania Ucznia, zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku.”

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły nr 21 oraz głównego księgowego stanowią **załącznik nr 20.**

### **Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS**

W okresie od 28 października 2009r. do 17 listopada 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził w Szkole Podstawowej Nr 21 kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 26.11.2009 roku. Do protokołu z kontroli został wydany jeden wniosek pokontrolny:

*„Stwierdzono, iż w Protokole nr 1/2009 z posiedzenia komisji ds. przyznawania świadczeń socjalnych z dnia 27.05.2009 roku ustalono niższe kwoty dofinansowania do „wczasów pod gruszą” (tj. 580 zł, 480 zł, 380 zł), uwzględniając możliwości finansowe funduszu. Jednakże Protokół nr 1/2009 nie został podpisany przez kierownika jednostki tj. administratora funduszu.*

Celem sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych pobrano 10 protokołów z posiedzeń komisji ds. przyznawania świadczeń socjalnych za okres 2009 – 2011. **(załącznik nr 21)** stwierdzono, że wszystkie protokoły były podpisywane przez dyrektora szkoły .

### **Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Zarządzenia Nr Or.IV.0151-477/2009 z dnia 02.12.2009r., Nr Or.IV.0151-246/2010 z dnia 16.06.2010r.
2. Zarządzenia Nr 3/2012 z dnia 05.09.2012r., Aneks Nr 1 z dnia 05.09.2012r.
3. Upoważnienia, Pełnomocnictwa.
4. Akt Założycielski.
5. Umowa dzierżawy z dnia 24.04.1991r.
6. Umowa z dnia 21.04.1998r.
7. Aneks z dnia 18.02.1999r., Aneks nr 1, Aneks nr 2.
8. Aneks nr 4 z dnia 27.03.2002r.
9. Aneks nr 5 z dnia 27.03.2002r.
10. Aneks nr 6.
11. Umowa z dnia 22.03.2004r., Umowa z dnia 01.04.2005r., Umowa z dnia 01.04.2006r., Aneks nr 1, Umowa z dnia 01.04.2007r., Umowa z dnia 01.04.2008r., Aneks nr 1, Umowa z dnia 01.04.2009r., Umowa z dnia 01.04.2010r., Aneks nr 1, Umowa z dnia 01.04.2011r.,
12. Umowa z dnia 02.04.2012r.,
13. Wyjaśnienie do umowy dzierżawy.
14. Zestawienie.
15. Zarządzenie nr 3/2012, Aneks nr 1 z dnia 05.09.2012r.
16. Dokumentacja- amortyzacja w 2012 roku
17. Inwentaryzacja 2009 rok.
18. Inwentaryzacja 2010 rok.
19. Inwentaryzacja 2011 rok.
20. Wyjaśnienie dochodów za 2011 rok.
21. Protokoły z posiedzeń komisji ds. przyznawania świadczeń socjalnych.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 180 ponumerowane strony.

**SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21**

*im. Prof. Jana Miodka*

44-335 Jastrzębie-Zdrój

ul. Ks. Jana Twardowskiego 31, tel./fax (32) 47-15-188



NIP 633-20-27-995 Regon 271587386

11

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 21

*[Podpis]*  
mgr Krystyna Czerniowska

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki		Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój -21-
Kierownik Jednostki		PODINSPEKTOR  Grazyna Cialon	
Główny księgowy jednostki	mgr Ewa Winiarska-Krysiak  Główny Księgowy		

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 listopad 2012r.