

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałon.
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 18 ul. Katowickiej 17A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.12.2013 z dnia 28.08.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - <b>od 02.09.2013 roku do 10.10.2013 roku</b>
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - - ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku wraz z inwentaryzacją, - odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek gminy, - wykonanie wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	<b>mgr Iwona Kolekta</b>
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP mgr Katarzyna Gałęcka – główny księgowy MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 od dnia 01 września 2006 r do nadal pełni mgr Iwona Kolekta – **załącznik nr 1.**

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223),
- 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.2010.128.861),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2006.97.674 ).

## Polityka Rachunkowości

DIKONALITTI WAZX

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006 roku, a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 – Zarządzeniem nr 7/2007 z dnia 26.06.2007 roku.

Przedmiotowym Zarządzeniem nr 6/2006 w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP przyjęto:

- zkładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- zkładową klasyfikację dochodów i wydatków,
- zkładowy plan kont.

W dniu 28.12.2006 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju ustalił Zarządzeniem nr 7/2006 wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony w Jednostce Budżetowej Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych placówkach oświatowych.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 8/2007 z dnia 29.06.2007 roku.

W kolejnych latach Dyrektor MZOSiP wielokrotnie dokonywał zmian w powyższych Zarządzeniach – co przedstawiono poniżej:

- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.02.2009r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 03.02.2009 roku.
- Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 17/2009 z dnia 30.09.2009 roku. Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 3/2009 z dnia 03.02.2009 r. z późniejszymi zmianami.
- Zarządzenie nr 12/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 21/2009 z dnia 24.11.2009 r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 8/2007 z dnia 29.06.2007 r. z późniejszymi zmianami.
- Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- Zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli

- w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 7A/2010 z dnia 29.07.2010 roku.
- Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
  - Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
  - Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.08.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
  - Zarządzenie nr 18/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.11.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 24.11.2010 roku.
  - Zarządzenie nr 21/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 09.12.2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
 Traci moc Zarządzenie nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 22.12.2010 roku.  
 Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 3/2009 z dnia 03.02.2009 r. z późniejszymi zmianami.
  - Zarządzenie nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.12.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.  
 Traci moc Zarządzenie nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 22.12.2010 roku.  
 Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 12/2007 z dnia 31.08.2007 r.
  - Zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21/2010 z dnia 09.12.2010r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 15/2011 z dnia 30.07.2011 roku.
  - Zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 07.11.2011r. w sprawie zmiany brzmienia Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 24/2010 z dnia 16.12.2010r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 16/2011 z dnia 09.12.2011r.
  - Zarządzenie nr 13/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 29.12.2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21/2010 z dnia 09.12.2010r.  
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 02.01.2012 roku.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora PP

nr 18, ponieważ bezpośrednio nie dotyczyły kontrolowanej jednostki tj.

- Zarządzenie nr 6/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 7/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 10/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 14/2010 z dnia 04.08.2010r. (dotyczy PP 12) - zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi ustnie przez Główną księgową MZOSiP.

Jak wynika z powyższego polityka rachunkowości była najpierw ustalona i wprowadzona do stosowania przez Dyrektora MZOSiP a następnie odpowiednimi zarządzeniami kierownicy jednostek obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzili powyższe zapisy u siebie - co jednakże nie było zgodne z zapisami art. 10 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że **"Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości ... Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1"**.

Natomiast od roku 2012 roku polityka rachunkowości została ustalona i wprowadzona do stosowania w sposób prawidłowy tj. bezpośrednio przez kierownika jednostki (**załącznik nr 2**) Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju ustalił:

- Nowe zasady rachunkowości w PP nr 18,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, stanowiące Załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Zakładowy, jednolity, syntetyczny plan kont, stanowiący Załącznik nr 2 do zarządzenia,
- Zasady tworzenia kont analitycznych, stanowiące Załącznik nr 3 do zarządzenia.

Traci moc Zarządzenie nr 22/2010 z dnia 22.12.2010r. w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla MZOSiP z późn. zm. oraz Zarządzenie nr 20/2010 w sprawie: zasad rachunkowości w MZOSiP oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP z późn. zm.

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

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.17.2013 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2013, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2013 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2013 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.2010.113.759),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.36.2013 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej), udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.70.2012 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału 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.-IV.0052.2.28.2012 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.2010.113.759),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/17/2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału 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.VII.0113/45/2011 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.2010.113.759),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/33/2011 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 2011) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/177/2010 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/50/2010 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.2007.223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/87/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2001.142.1591).

#### **Majątek trwały**

Kontrolą objęto ewidencję księgową na kontach 011, 013, 014, 020, 071, 072, 080 za okres 01.01.2010 roku do 31.08.2013 roku.

Ewidencja księgową była zgodna z dokumentami źródłowymi.

Środki trwale wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego

i dowód wewnętrzny przyjęcia środka trwałego OT.

Wartość początkowa budynku przedszkola została ustalona w kwocie 392 021,69 zł – Dokument OT nr 1 – data przyjęcia do użytkowania 31.12.2006 rok.

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-1-1/06 z dnia 06.12.2006 roku Publicznemu Przedszkolu nr 18 przekazano w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną trzykondygnacyjnym budynkiem o powierzchni użytkowej przedszkola 862,07 m<sup>2</sup> – załącznik nr 4

Wartość nieruchomości została określona na dzień 29.11.2006 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła : 626 000,00 w tym wartość gruntu : 102 000,00 zł.

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”.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony dnia 02.01.2007 roku i podpisany przez strony: przekazującą i przejmującą – zgodnie 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**” – załącznik nr 5.

**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 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 trwale 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 trwale – grunty**.

Pomimo, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-1-1/06 z dnia 06.12.2006 roku, w której wskazano, że elementem wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości są grunty o wartości 102 000,00 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 trwale stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

W związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku podanej powyżej definicji środków trwałych grunty (przekazane w trwały zarząd) podlegają wykazaniu w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby.

W związku z powyższym Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18, zwrócił się pismem nr PP18.07173.6.2012 z dnia 27.11.2012 roku skierowanym do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój: „W związku ze zbliżającym się terminem inwentaryzacji zwracam się z prośbą o przekazanie wartości gruntu, celem ujęcia go w ewidencji księgowej Publicznego Przedszkola nr 18. Grunt został przekazany jednostce na podstawie decyzji o trwałym zarządzie” - **załącznik nr 6.**

Pismem nr M.1713.6.2012 z dnia 13.12.2012 roku Naczelnika Wydziału Mienia Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój udzielił następujących wyjaśnień: „W odpowiedzi na pismo nr PP18.07173.6.2012 z dnia 27.11.2012 r. informuję, że procedura przekazywania do ewidencji księgowej składników majątkowych obejmujących nieruchomości gruntowe na których ustanowiono trwałe zarząd będzie realizowana w I kwartale 2013 r.

Wobec powyższego do czasu przekazania PP nr 18 dowodem PT działki 453/2 będzie ona ewidencjonowana w zasobie majątkowym Urzędu Miasta - **załącznik 7.**

Jednorazowo, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości umarzone były:

- 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.

Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł były umarzone metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397).

Natomiast odpisy amortyzacyjne w latach 2010-2011 były księgowane na koniec każdego roku obrotowego.

Powyższe było zgodne z zapisami **§ 3 ust. 1 pkt. 1 do załącznika nr 2** do Zarządzenia nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.12.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju (a wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 22.12.2010 roku), który stanowił, że: „**Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: **metodą liniową raz do roku na dzień 31 grudnia** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu”.

Następnie w wyniku zmiany brzmienia załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 6/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 07.11.2011r. (a wprowadzonego do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 Zarządzeniem nr 16/2011 z dnia 09.12.2011r.) uległ zmianie zapis regulujący dokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w sposób następujący, art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 2 „**Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: **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”.

Wprowadzając z dniem 01.01.2012 roku nową politykę rachunkowości Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 utrzymano zapisy regulujące dokonywanie odpisów: art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 1 „**Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: **metoda 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”.

Kontrolujący stwierdził, że w roku 2012 odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych za okres styczeń-sierpień (konto 071) dokonano dnia 31.08.2012 roku, natomiast od miesiąca września odpisów dokonywano już miesięcznie na koniec każdego miesiąca – co było zgodne z zapisami art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 6/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.

## **Inwentaryzacja**

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji. Zarządzeniem nr 13/2010 Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju dnia 15.11.2010 roku wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną.

### **2010 rok (załącznik nr 8)**

Zarządzeniem nr 19/2010 z dnia 22.12.2010 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia i obejmowała:

- spis z natury środków trwałych ze stanem 423 544,59 zł na dzień 31.12.2010 roku,
- spis z natury pozostałych środków trwałych ze stanem 154 688,56 zł na dzień 31.12.2010 roku,
- spis z natury materiałów ze stanem 6 166,63 zł na dzień 31.12.2010 roku,
- spis z natury księgozbioru ze stanem 4546,42 na dzień 31.12.2010 roku,
- inwentaryzacja kasy oraz spis z natury druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 31.12.2010 roku,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg. stanu na dzień 31.12.2010 roku oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) wg. stanu na dzień 30.11.2010 roku.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości składników aktywów i pasywów wg. stanu na dzień 31.12.2010 r.

### **2011 rok (załącznik nr 9)**

Zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 22.12.2011 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym



załącznik do niniejszego zarządzenia i obejmowała:

- spis z natury pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu ze stanem 4 157,00 zł na dzień 30.12.2011 roku,
- spis z natury materiałów ze stanem 9634,09 zł magazyn żywności na dzień 30.12.2011 roku,
- inwentaryzacja kasy oraz spis z natury druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 30.12.2011 roku,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg. stanu na dzień 31.12.2011 roku oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) wg. stanu na dzień 30.11.2011 roku,
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości składników aktywów i pasywów wg. stanu na dzień 31.12.2011 r.

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.

Grunty i budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18 dnia 05.12.2011 roku zwrócił się z wnioskiem o uzgodnienie wartości księgowej nieruchomości znajdującej się przy ul. Katowickiej 17A. Naczelnik Wydziału Mienia Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju pismem z dnia 28.12.2011 roku potwierdził, iż nieruchomość przekazana Publicznemu Przedszkolu nr 18 w trwały zarząd posiada swoją kartotekę w programie MIENIE – załącznik nr 10.

#### **2012 rok (załącznik nr 11)**

Zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 10.12.2012 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia i obejmowała:

- spis z natury środków trwałych ze stanem 686 213,84 zł na dzień 31.12.2012 roku,
- spis z natury pozostałych środków trwałych ze stanem 171 203,03 zł na dzień 31.12.2012 roku,
- spis z natury magazyn żywności na dzień 31.12.2012 roku,
- inwentaryzacja kasy oraz spis z natury druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 31.12.2012 roku,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) wg. stanu na dzień 31.12.2012 roku,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów wg. stanu na dzień 31.12.2012 r.

## Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 oraz za okres styczeń-maja 2013 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, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

2010 rok

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 01.01.2010 do 20.01.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
01.01.2010		3,11				
05.01.2010	2/2010	2,47				
13.01.2010	4/2010	2315,48				
13.01.2010	4/2010	2350,30	05.01.2010 WB 2/2010	3,11		
19.01.2010	7/2010	279,59				
20.01.2010	8/2010	9,00	25.01.2010 WB11/2010	<u>4677,25</u> 4680,36	4956,84	-279,59
Razem:		4959,95				

W miesiącu styczniu 2010 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 4680,84 zł, zamiast w wysokości 4956,84 zł tj. zaniżone o kwotę 279,59 zł (**załącznik nr 12**), co 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 stanowił, że **„Jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu oraz gromadzonych dochodów własnych. Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”**.

Powyższe mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych - art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114), który stanowił w momencie popełnienia czynu, że: **„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów”**.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, nr 14, poz. 114 z późn. zm.), stanowiącego, że: „Jeżeli w czasie orzekania w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełnienia tego naruszenia, stosuje się ustawę nową, z tym, że należy stosować ustawę obowiązującą w czasie popełnienia naruszenia, jeżeli jest ona względniejsza dla sprawcy”.

W dniu 11 lutego 2012 roku weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów (Dz. U. z 2011 r., nr 240, poz. 1429). Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 1 ustawy: „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej”.

Powyzsza kwota minimalna (na dzień podpisania protokołu - za II półrocze 2012 roku wynosi **3161,77zł**.

Kwota nieterminowego odprowadzenia dochodów w 2010 roku wynosiła **279,59zł**

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2012 oraz za okres styczeń-maja 2013 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 okresie od 8 czerwca 2009 r. do 3 lipca 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził w Publicznym Przedszkolu nr 18 kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 28 lipca 2009 roku.

Do protokołu z kontroli został wydany wniosek pokontrolny w sprawie zawartej w 2003 r. umowy pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu Zdroju o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Pomimo zawarcia powyższej umowy, stwierdzono, iż wspólną działalność socjalną prowadzono jednocześnie z innymi jednostkami obsługiwanyymi przez MZOSiP, czego przedmiotowa umowa nie zawierała.

W dniu 31 sierpnia 2009 roku została zawarta umowa o wspólnej działalności socjalnej w której ujęte są wszystkie strony umowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.


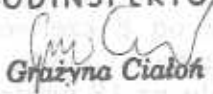
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18 mgr Iwona Kolekta po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 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. Powierzenie stanowiska dyrektora,
2. Zarządzenia kierownika jednostki ws. polityki rachunkowości,
3. Pełnomocnictwa, Upoważnienia kierownika jednostki,
4. Decyzja ws. ustanowienia trwałego zarządu,
5. Protokół zdawczo-odbiorczy,
6. Pismo nr PP18.07173.6.2012,
7. Pismo z dnia 13.12.2012r.
8. Zarządzenie nr 19/2010 z dnia 22.12.2010r., Harmonogram inwentaryzacji, sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji.
9. Zarządzenie nr 20/2011 z dnia 22.12.2011r., Harmonogram inwentaryzacji, sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji.
10. Pismo z dnia 05.12.2011r., Pismo z dnia 28.12.2011r.
11. Zarządzenie nr 17/2012 z dnia 10.12.2012r., Harmonogram inwentaryzacji, sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji.
12. Karta analityczna konta 130 za 2010 rok, wyciągi bankowe.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 121 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 18 ul. Katowicka 17 A 44-335 Jastrzębie Zdrój tel. 032/47-10-491, 032/4753416 fax 032 / 4753417 Regon: 272001046	Pieczęć Urzędu Miasta	RZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola Nr18  mgr Iwona Kolekte	PODINSPEKTOR  Grażyna Ciałoń	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 16 października 2013 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 18  
 ul. Katowicka 17 A  
 44-335 Jastrzębie Zdrój  
 tel. 032/47-10-491, 032/4753416  
 fax 032 / 4753417  
 Regon: 272001046