

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole Nr 15 ul. Szkolnej 9, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.6.2013 z dnia 25.04.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 30.04.2013 roku do 11.06.2013 roku
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:	mgr Teresa Wysińska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 od dnia 01.09.2007 roku do nadal pełni mgr Teresa Wysińska.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- 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),
- 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.10.128.861),

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-713

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15
mgr Teresa Wysińska

ca

- 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).

Polityka Rachunkowości

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 20.12.2006r., a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15.

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

- zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- zakładową klasyfikację dochodów i wydatków,
- zakładowy plan kont.

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 15 Zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 03.02.2009r.
- 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 15 Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 22.09.2009r. z późniejszymi zmianami. Traci moc zarządzenie nr 2/2009 z dnia 03.02.2009r. 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 15 Zarządzeniem nr 11/2009 z dnia 22.09.2009r. Natomiast traci moc Zarządzenie nr 6/2007 z dnia 30.05.2007r. 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 15 Zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 16.07.2010r.
- 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 15 Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 26.11.2010r.
 - 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 12/2009 z dnia 22.09.2009r. z późniejszymi zmianami.
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 Zarządzeniem nr 11/2010 z dnia 21.12.2010r.
 - Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
 Traci moc Zarządzenie nr 6/2007 z dnia 30.05.2007r. z późniejszymi zmianami.
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 Zarządzeniem nr 12/2010 z dnia 21.12.2010r.
 - 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 10/2007 z dnia 30.07.2007r.
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 Zarządzeniem nr 13/2010 z dnia 21.12.2010r.
 - 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 15 Zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 15.07.2011r.
 - Zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 07.11.2011r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.
 Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 Zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 18.11.2011r.
 - 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 15 Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 02.01.2012r.

- Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2012r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.

Zmienia Zarządzenie nr 23/2010 z dnia 14.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 06.02.2012r.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15, 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 1994r. 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.

Zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 1**) ustalił:

- Zasady rachunkowości w PP Nr 15,
- 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 10 z dnia 18.11.2011r. Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju z późniejszymi zmianami oraz Zarządzenie nr 8 z dnia 02.09.2011r. w sprawie zasad rachunkowości w MZOSiP oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP z późniejszymi zmianami.

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

- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV0052.1.81.2013 z dnia 08.02.2013r. 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 – zgodnie z art.47 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.33.2013 z dnia 01.02.2013r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału 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 wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych – w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 r. (udzielone do końca roku budżetowego 2013),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.14.2013 z dnia 02.01.2013r. 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.0052.1.67.2012 z dnia 27.01.2012r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału 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 wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych – w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 r. (udzielone do końca roku budżetowego 2012),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.25.2012 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.2010.113.759),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052/1/14/2011 z dnia 23.03.2011r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału 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 wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/49/2011 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.2010.113.759),

- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/33/2011 z dnia 07.02.2011r. 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 (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),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/174/2010 z dnia 30.03.2010r. 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.IV.0113/54/2010 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.2010.113.759),

Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 oraz za okres styczeń-kwiecień 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,
- 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

Nieprawidłowości stwierdzono w 2010 i 2011 roku, co przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

ROK 2010

Dochody (konto 130)					
Dochody wykonane za okres od 21.05.2010 do 20.06.2010 (strona WN)		Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
Stan na	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.06.2010	14 456,17	25.06.2010	13 456,17	14 456,17	-1 000,00

W okresie od 21.05.2010 r. do 20.06.2010 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości 14 456,17zł

W miesiącu czerwcu 2010 roku do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono dochody w wysokości 13 456,17zł, zamiast w wysokości 14 456,17zł tj.

zaniżone o kwotę 1.000,00 zł (**załącznik nr 3, 4**), 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 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”.

Dochody (konto 130)					
Dochody wykonane za okres od 21.07.2010 do 20.08.2010 (strona WN)		Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
Stan na dzień	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.08.2010	6 227,04	25.08.2010	5 227,04	6 227,04	-1 000,00

W okresie od 21.07.2010 r. do 20.08.2010 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości 6 227,04zł.

W miesiącu sierpniu 2010 roku do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono dochody w wysokości 5 227,04zł, zamiast w wysokości 6 227,04zł tj. zaniżone o kwotę 1.000,00 zł (**załącznik nr 3, 5**), 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 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”.

Dochody (konto 130)					
Dochody wykonane za okres od 21.08.2010 do 20.09.2010 (strona WN)		Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
Stan na dzień	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.09.2010	16 294,73	25.09.2010	17 264,50	16 294,73	+969,77

W okresie od 21.08.2010 r. do 20.09.2010 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości 16 294,73zł podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta – zgodnie 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: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

W dniu 24.09.2010 r. odprowadzona została do budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwota powiększoną o 969,77zł. tj. 17 264,50zł (**załącznik nr 3, 6**).

Dochoody (konto 130)					
Dochoody wykonane za okres od 21.09.2010 do 20.10.2010 (strona WN)	Dochoody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)	Należało odprowadzić na rachunek jst			
Stan na dzień	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.10.2010	16 178,40	25.10.2010	16 148,40	16 178,40	-30,00

W okresie od 21.09.2010 r. do 20.10.2010 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochoody budżetowe w łącznej wysokości 16 178,40zł

W miesiącu październiku 2010 roku do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono dochoody w wysokości 16 148,40zł, zamiast w wysokości 16 178,40 tj. zaniżone o kwotę 30,00 zł (**załącznik nr 3, 7**), 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 stanowi, że „Jednostki budżetowe pobrane dochoody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

ROK 2011

Dochoody (konto 130)					
Dochoody wykonane za okres od 21.05.2010 do 20.06.2011 (strona WN)	Dochoody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)	Należało odprowadzić na rachunek jst			
Stan na dzień	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.06.2011	20 608,72	24.06.2010	19 508,72	20 608,72	-1 100,00

W miesiącu czerwcu 2011 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochoody w wysokości 19 508,72zł, zamiast w wysokości 20 608,72zł tj. zaniżone o kwotę 1100,00 zł (**załącznik nr 8, 9**), co było niezgodne z zapisami § 16 ust. 2 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, który stanowi, że „Jednostki pobrane dochoody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

Dochoody (konto 130)					
Dochoody wykonane za okres od 21.06.2010 do 20.07.2011 (strona WN)	Dochoody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)	Należało odprowadzić na rachunek jst			
Stan na dzień	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
20.07.2011	10510,04	22.07.2010	9510,04	10 510,04	-1 000,00

W miesiącu lipcu 2011 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu

terytorialnego dochody w wysokości 9 510,04zł, zamiast w wysokości 10 510,04zł tj. zaniżone o kwotę 1000,00 zł (załącznik nr 8, 10), co było niezgodne z zapisami § 16 ust. 2 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, 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”.

Do nieterminowego i zaniżonego odprowadzenia dochodów dotyczących okresu od 21.05.2010r. do 20.06.2010r., od 21.07.2010r. do 20.08.2010r., od 21.09.2010 do 20.10.2010r., od 21.05.2010r. do 20.06.2011r. oraz od 21.06.2010 do 20.07.2011 Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 15 oraz Główny księgowy MZOSiP złożyli wyjaśnienie:

„Placówka uzyskuje dochody z tytułu opłat rodziców za świadczenia ponad podstawę programową, opłat za wyżywienie, terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, terminowego wypłacania Świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz dochody z tytułu oprocentowania rachunku bankowego. Dochody z tytułu opłat rodziców za świadczenia ponad podstawę programową oraz opłat za wyżywienie stanowią około 99% wszystkich uzyskanych dochodów. Opłaty za świadczenia ponad podstawę programową stanowią bezpośredni dochód Miasta Jastrzębie-Zdrój natomiast opłaty za wyżywienie przekazywane są na dochody zawyżając je, gdyż placówka otrzymuje zwiększenie planu wydatków z tego tytułu, czyli plan dochodów w § 0830 równa się planowi wydatków w § 4220.

Opłaty za świadczenia i wyżywienie naliczane są w pełnej wysokości za miesiąc bieżący a pomniejszane o nieobecności (odpisy) za miesiąc poprzedni np. w opłacie wpłaconej do 20 marca ujęte są przypisy za miesiąc marzec i odpisy za miesiąc luty. W okresie wakacji gdy przedszkole zamknięte jest przez jeden miesiąc, brak wpłat dochodów, a tym samym nie ma możliwości dokonania zwrotów za miesiąc poprzedni. W związku z tym w okresach wakacyjnych dochody nie były przekazywane w pełnej wysokości na konto Urzędu Miasta lecz pozostawione na rachunku bankowym jednostki w celu dokonania zwrotu nadpłat rodzicom. W przypadku całkowitego przekazania dochodów placówka nie byłaby w stanie oddać nadpłat rodzicom w terminie wynikającym z umowy, gdyż na koncie dochodów nie byłoby środków, co spowodowałoby konieczność naliczenia odsetek na rzecz rodziców.

Przyjęto następujące rozwiązanie: intendent przedszkola podawał kwotę o którą należało pomniejszyć przekazane dochody celem pozostawienia środków na zwroty dla rodziców. W związku z tym kwota w wysokości 1000,00zł o którą pomniejszono odprowadzone dochody w miesiącu czerwcu i sierpniu roku 2010 pozostawiona została na wypłatę nadpłat rodzicom dzieci, których umowa wygasła z dniem 30.06 (dotyczy to 6-latków). Ta sama sytuacja miała miejsce w roku 2011 w którym pomniejszono wpłacone dochody dnia 25.06 o kwotę 1100,00zł a wpłacone dochody z dnia 22.07 pomniejszono o 1000,00zł miało to na celu zabezpieczenie środków na zwroty dla rodziców, których umowa wygasła, by jednostka posiadała środki na rachunku w sytuacji gdy nie ma jeszcze wpłat a rodzice zgłosili się do przedszkola po zwrot.

W wyniku pomyłki dnia 25.10.2010r. przekazano niższe dochody od faktycznie uzbieranych o 30,00zł. Uzbierano dochody w wysokości 16 178,40zł a przekazano 16 148,40zł „ **(załącznik nr 11)**.

Nieterminowe i zaniżone odprowadzenie dochodów mogło stanowić przesłankę do

naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisem art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, 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 sprawy”.

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”.

Powyższa kwota minimalna (na dzień podpisania protokołu - za II półrocze 2012 roku) wynosi **3 161,77 zł**.

Majątek trwały

Kontrola majątku trwałego w Publicznym Przedszkolu Nr 15 wykazała, iż środki trwałe były ewidencjonowane w ewidencji środków trwałych. Środki trwałe wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego.

Stwierdzono, iż wszystkie zakupy środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013, 014, 020 w latach 2010-2013 zostały potwierdzone dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami). Środki trwałe (konto 011) wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego.

Ustalono, iż odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w latach 2010, 2011 rok dokonywano raz w roku (na dzień 31.12).

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 15 Zarządzeniem nr 13/2010 z dnia 21.12.2010 r.

Który stanowi, iż: „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”.

Jednakże w związku z zapisami § 2 ust. 2 pkt. 1 Załącznika do Zarządzenia nr Or-IV.0050.495.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie ustalenie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój, stanowiącego że: „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”. Zgodnie z § 2 „Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych Miasta celem bezzwłocznego dostosowania polityki rachunkowości do wytycznych określonych w § 1” - od 2012 roku jednostki zobligowane są do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w okresach miesięcznych.

Wprowadzając z dniem 01.01.2012 roku nową politykę rachunkowości Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 w art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika ustalono iż: „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”.

Kontrolujący stwierdził jednakże, że w okresie od I-VIII/2012 nie dokonywano w okresach miesięcznych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych – co było niezgodne z zapisami art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Jednakże stwierdzić należy, iż 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.

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244/3/2003 z dnia 14.03.2003 roku Publicznemu Przedszkolu Nr 15 przekazano w trwały zarząd nieruchomością zabudowaną budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 1.037,04m² i kubaturze 3.997,00m³ opisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 113/1 o pow. 0.4192ha położonej w obrębie Jastrzębie Miasto.

Nieruchomość jest zabudowana wolnostojącym budynkiem przedszkola oddanym do użytku w 1976 roku zagospodarowanym na sale przedszkolne, pomieszczenia socjalne i administracyjno-gospodarcze (**załącznik nr 12**).

Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 20.02.2003r. wynosiła 1 001 500,00 zł, w tym wartość gruntu 116 500,00 zł.

Zgodnie z pkt. 9 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 08.04.2003 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”.

Pomimo, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244/3/2003 z dnia 14.03.2003 roku, w której wskazano, że elementem wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości są grunty o wartości 116 500,00 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.

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) który stanowi, że :

„Ilekcioć 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”.

W dniu 28.11.2012r. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z prośbą o przekazanie wartości gruntu, celem ujęcia go w ewidencji księgowej Publicznego Przedszkola Nr 15.

Naczelnik Wydziału Mienia pismem z dnia 13.12.2012 roku poinformował, iż procedura przekazywania do ewidencji księgowej składników majątkowych obejmujących nieruchomości gruntowe na których ustanowiono trwały zarząd będzie realizowana w I kwartale 2013 roku. Do czasu przekazania Publicznemu Przedszkolu Nr 15 dowodem PT działki 113/1 będzie ona ewidencjonowana w zasobie majątkowym Urzędu Miasta **(Załącznik nr 13)**

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010 roku.
- Instrukcja magazynowa wprowadzona Zarządzeniem nr 15/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 18.12.2009 roku.

2010 rok (Załącznik nr 14)

Zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 20.12.2010 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Publicznym Przedszkolu Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych:

- 1) środki trwałe pozostałe środki trwałe nie przeznaczone do użytkowania w stałym miejscu, materiały znajdujące się w ewidencji ilościowo-wartościowej, druki ścisłego zarachowania metodą spisu z natury,
- 2) środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, należności z tytułu dostaw i usług metodą potwierdzenia sald,
- 3) wartości materialne i prawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publiczno-prawne, należności sporne i wątpliwe, metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Przeprowadzić inwentaryzację zgodnie ze wskazaniem zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 6/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010 roku.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia tj.

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz 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 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 r.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości wnip, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych oraz pozostałych pasywów i aktywów wg. stanu na dzień 30.11.2010 r.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2010 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda, a wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 0,00zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 30.11.2010 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów.

Natomiast zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dnia 14.01.2011 r. dokonano weryfikacji salda na dzień 31.12.2010 r.”

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

- sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji składników majątku,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury

2011 rok (Załącznik nr 15)

Zarządzeniem nr 11/2011 z dnia 30.11.2011 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie ze wskazaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2010 z dnia 14.12.2010 roku.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia tj.

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, materiałów i materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz 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 30.12.2011 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 pozostałych pasywów i aktywów nieobjętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych, nieruchomości (budynek) wg. stanu na dzień 30.11.2011 roku.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2011 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda. Wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 0,00zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 30.11.2011 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów.

Natomiast zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dnia 12.01.2012 r. dokonano weryfikacji salda na dzień 31.12.2011 r.”

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

- sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji składników majątku,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury

2012 rok (Załącznik nr 16)

Zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 30.11.2012 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie ze wskazaniem zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2010 z dnia 14.12.2010 roku oraz zmianami zawartymi w Zarządzeniu nr 6/2012 z dnia 05.11.2012r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia tj.

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, materiałów i materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 30.12.2012 roku.
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg. stanu na dzień 31.12.2012 oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) wg. stanu na dzień 30.11.2012 roku.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów nieobjętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych, wartości niematerialnych i prawnych, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości na dzień 31.11.2012 roku.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2012 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda. Wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową.

Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 0,00zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 31.12.2012 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów – podpisany przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

- sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji składników majątku,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury

W dniu 12 grudnia 2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju wystąpił z pismem do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój z prośbą o uzgodnienie w ramach inwentaryzacji danych wynikających z ewidencji księgowej przedszkola z prowadzoną przez Wydział Mienia ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – wartość księgowa na dzień 31.12.2012r. (saldo konta 011-801-80104-1 – środki trwałe – budynki i budowle) nieruchomości znajdujące się przy ulicy Szkolnej nr 9 wynosi 551 749,96zł.

Naczelnik Wydziału Mienia poinformował, iż nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako działka 113/1 o pow. 0,4192 ha, obręb Jastrzębie- Zdrój zabudowana budynkiem Publicznego Przedszkola Nr 15, na której ustanowiono prawo trwałego zarządu posiada swoją kartotekę prowadzoną w programie MIENIE funkcjonującym w Wydziale Mienia (**załącznik nr 17**).

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W okresie od 13 lipca 2009 roku do 4 sierpnia 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 28 sierpnia 2009 roku.

Do protokołu z kontroli zostały wydane wnioski pokontrolne:

- „Stwierdzono, iż w 2007 roku wnioski o przyznanie pomocy rzeczowej „bony świąteczne” zawierały braki (brak podpisu wnioskodawcy, brak potwierdzenia przez pracodawcę zatrudnienia wnioskodawcy oraz wiarygodność przedstawionych danych)”.
- „Pracownikowi który złożył wniosek w dniu 22.04.2008r. o dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie przyznano dofinansowania na dziecko w wieku 15 lat (rocznik 1993r.) pomimo iż wnioskodawca nie przedstawił zaświadczenia o kontynuowaniu przez dziecko nauki.”

Celem sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych pobrano wnioski o dofinansowanie wypoczynku pracownika oraz wnioski o przyznanie pieniężnego świadczenia świątecznego Bożonarodzeniowego za rok 2012.

Stwierdzono, że wnioski o zostały złożone terminowo. Wysokość przyznanego dofinansowania była zgodna z załącznikiem do Preliminarza Funduszu Socjalnego na 2012 rok.

Do wniosków o dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży dołączane było zaświadczenie o kontynuowaniu nauki przez dzieci począwszy od szkoły ponadgimnazjalnej do ukończenia 25 lat zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 12/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.12.2011r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 15 mgr Teresa Wysińska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 17 czerwca 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 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. Zarządzenie nr 4/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 15 z dnia 13.04.2012r.
2. Pełnomocnictwa.
3. Wydruki dla konta 130 za rok 2010.
4. WB Nr 93/2010 z dnia 25.06.2010r.
5. WB Nr 122/2010 z dnia 25.08.2010r.
6. WB Nr 137/2010 z dnia 24.09.2010r.
7. WB Nr 155/2010 z dnia 25.10.2010r.
8. Wydruki dla konta 130 za rok 2011.
9. WB Nr 102/2011 z dnia 24.09.2011r.
10. WB Nr 119/2011 z dnia 22.07.2011r.

11. Wyjaśnienia z dnia 05.06.2013r.
12. Decyzja Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, Protokół zdawczo odbiorczy.
13. Pismo z dnia 13.12.2012.
14. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji za rok 2010.
15. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji za rok 2011.
16. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji za rok 2012.
17. Pismo z dnia 12.12.2012r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 151 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15 ul. Szkolna 9 44-335 Jastrzębie Zdrój tel. (032) 471-62-54 REGON 272001017 NIP 633-20-27-713	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15 <i>mgr Teresa Wysiąska</i>	Podinspektor	
Główny księgowy jednostki		<i>Grzyzna Ciałoń</i> PODINSPEKTOR	

Jastrzębie-Zdrój, 17 czerwca 2013 r.