

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 4 ul. Kurpiowska 15a, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.7.2013 z dnia 29.04.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 10.05.2013 roku do 14.06.2013 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 Jolanta Kuchciak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgowa MZOSiP mgr Katarzyna Gałęcka – główny księgowy MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 od dnia 01.09.2007 roku do nadal pełni mgr Jolanta Kuchciak – załącznik nr 1.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.20909.157.1240),
- 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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości (załącznik nr 2). 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 4 – Zarządzeniem nr 13/2007 z dnia 11.05.2007 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:

- zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- zakładową klasyfikację dochodów i wydatków,
- zakładowy 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 4 Zarządzeniem nr 12/2007 z dnia 11.05.2007 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 4 Zarządzeniem nr 4/2009 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.
Traci moc zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 Zarządzeniem nr 19/2009 z dnia 23.09.2009 roku.
Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 8/2007 z dnia 03.09.2007 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.
Traci moc Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 Zarządzeniem nr 18/2009 z dnia 23.09.2009 r.
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 12/2007 z dnia 11.05.2007 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 4 Zarządzeniem nr 10A/2010 z dnia 16.07.2010 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 4 Zarządzeniem nr 18A/2010 z dnia 16.11.2010 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 4 Zarządzeniem nr 24/2010 z dnia 20.12.2010 roku.

Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 19/2009 z dnia 23.09.2009 r. z późniejszymi zmianami.

- 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 12/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 Zarządzeniem nr 25/2010 z dnia 20.12.2010 roku.

Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 18/2009 z dnia 23.09.2009 roku.

- 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 4 Zarządzeniem nr 26/2010 z dnia 20.12.2010 roku.

Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 13/2007 z dnia 11.05.2007 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 4 Zarządzeniem nr 26/2011 z dnia 04.07.2011 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 4 Zarządzeniem nr 36/2011 z dnia 08.11.2011r.

- 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 4 Zarządzeniem nr 19/2012 z dnia 27.01.2012 roku.

- 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 zmieniające Zarządzenie nr 23/2010 z dnia 14.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 4 Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 02.02.2012r.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora PP nr 4, ponieważ bezpośrednio nie dotyczyły kontrolowanej jednostki tj.

- Zarządzenie nr 8/2007 z dnia 01.06.2007r. (dotyczy Publicznego Żłobka nr 1),
- 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 3).

Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 4 w Jastrzębiu-Zdroju ustalił:

- Nowe zasady rachunkowości w PP nr 4,

- 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 36/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 z dnia 08.11.2011r.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 4):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.4.2013 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.0052.1.23.2013 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,
- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV.0052.1.78.2013 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 4) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2001.142.1591),
- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV.0052.2.15.2012 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.-IV.0052.1.57.2012 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.VII.0113/61/2011 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),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/3/2011 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

LD

Allof

finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),

- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/55/2011 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.0113/1/166/2010 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.0113/40/2010 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).

Majątek trwały

Kontrolą objęto ewidencję księgową na kontach 011, 013, 014, 020, 071, 072, 080 za okres 01.01.2010 roku do 30.04.2013 roku.

Ewidencja księgową była zgodna z dokumentami źródłowymi.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe były ewidencjonowane w programie QEST firmy QNT Systemy Informatyczne w Gliwicach.

Środki trwałe wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego i dowód wewnętrzny przyjęcia środka trwałego OT.

Z powodu kasacji zbiorów bibliotecznych w grudniu 2010 roku stan konta 014 na dzień 31.12.2010, 2011 i 2012 roku wynosił 0,00 zł.

Oprogramowania komputerowe były ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Wartość początkowa budynku przedszkola została ustalona w kwocie 281 977,89 zł – Dokument OT nr 1 – data przyjęcia do użytkowania 31.12.2006 rok.

W wyniku dokonywanych w kolejnych latach modernizacji i ulepszeń:

wrzesień 2010 – wymiana stolarki okiennej w budynku – 49 418,99 zł

wrzesień 2011 – wymiana stolarki okiennej w budynku – 3 400,00 zł

marzec 2012 – dostosowanie budynku do wymogów p/poż. - 135 862,03 zł, wartość budynku wzrosła do kwoty 470 658,91 zł – załącznik nr 5.

Jednakże nie wszystkie inwestycje powodujące wzrost wartości użytkowej budynku zaewidencjonowano zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.52.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku Publicznemu Przedszkolu nr 4 przekazano dźwig towarowy, w ramach prowadzonej inwestycji pn.: „Dostawa i montaż czterech dźwigów towarowych o nośności 100 kg do publicznych przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju”, w celu zwiększenia wartości posiadanych obiektów przedszkolnych w ewidencji księgowo-bilansowej o kwotę 28 100,00 zł – załącznik

nr 6.

Przekazania/ przejęcia dokonano na podstawie protokołu PT nr Ed.3/2011 z dnia 16.02.2011 roku. Natomiast na stan środków trwałych (konto 011) przyjęto dźwig towarowy SKG Lift dnia 10 maja 2011 roku nadając mu symbol klasyfikacji KŚT 6-64-640 i roczną stawkę amortyzacyjną 10% - załącznik nr 7.

Pismem z dnia 14.06.2013 roku główny księgowy MZOSiP oraz kierownik jednostki kontrolowanej udzielili następujących wyjaśnień:

„Dźwig towarowy został ujęty w jako odrębny środek trwały gdyż zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych dźwigi towarowe i osobowe stanowią odrębny środek trwały ujmowany w grupie 6-64-640 a ich procent amortyzacji wynosi 10% natomiast procent amortyzacji budynku wynosi 2,50%” - załącznik nr 10.

Przedmiotowymi wyjaśnieniami nie wskazano powodów niewykonania zaleceń zawartych w § 1 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.52.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 w sprawie przekazania zakończonej inwestycji pod nazwą „Dostawa i montaż czterech dźwigów towarowych o nośności 100 kg do publicznych przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju” „w celu zwiększenia wartości posiadanych obiektów przedszkolnych w ewidencjach księgowo-bilansowych o kwoty odpowiednio dla:

Publicznego Przedszkola nr 4 – 28 100,00 zł” - co było niezgodne z zapisami powyższego zarządzenia.

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

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-11/05 z dnia 22.05.2006 roku Publicznemu Przedszkolu nr 4 przekazano w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną budynkiem wolnostojącym, dwukondygnacyjnym, częściowo podpiwniczonym o powierzchni użytkowej 793,7 m² – załącznik nr 8.

Wartość nieruchomości została określona na dzień 08.05.2006 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła : 610 800,00 zł, w tym wartość gruntu : 156 100,00 zł.

Zgodnie z pkt. 8 powyższej decyzji „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się niniejszej decyzji”.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony dnia 14.06.2006 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”.

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.

„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”, **nie stwierdzono zapisów na koncie 011 środki trwałe – grunty**.

Pomimo, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-11/05 z dnia 22.05.2006 roku, w której wskazano, że elementem wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości są grunty o wartości 156 100,00 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.

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 4, zwrócił się pismem nr PP-4-07173/15/2012 z dnia 10.05.2012 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 4 w Jastrzębiu-Zdroju. Grunt został przekazany jednostce na podstawie decyzji o trwałym zarządzie” - załącznik nr 9.

Pismem nr M.1713.6.2012 Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4 uzyskał odpowiedź Naczelnika Wydziału Mienia Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój następującej treści: „W odpowiedzi na pismo nr PP-4-07173/15/2012 z dnia 2012-05-10 informujemy, że procedura przekazywania do ewidencji księgowej składników majątkowych obejmujących nieruchomości gruntowe na których ustanowiono trwały zarząd będzie realizowana w I kwartale 2013 r.

Wobec powyższego do czasu przekazania PP nr 4 dowodem PT działki 36 będzie ona ewidencjonowana w zasobie majątkowym Urzędu Miasta”.

Allego

Jednorazowo, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości umarzane 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 umarzane 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 4 Zarządzeniem nr 26/2010 z dnia 20.12.2010), 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 4 Zarządzeniem nr 36/2011 z dnia 08.11.2011r.) 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 4 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: **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, 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 4 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego

Przedszkola nr 4 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwane przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli – załącznik nr 3.

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 19/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.11.2010 roku,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 29/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 15.11.2012 roku.

2010 rok

Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 24.11.2010 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 351 878,02 zł na dzień 31.12.2010 roku,
- spis z natury pozostałych środków trwałych ze stanem 122 783,99 zł na dzień 31.12.2010 roku,
- spis z natury materiałów ze stanem 5 028,93 zł 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

Zarządzeniem nr 37/2011 z dnia 09.11.2011 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 1 970,00 zł na dzień 31.12.2011 roku,
- spis z natury materiałów ze stanem 4 983,64 zł na dzień 31.12.2011 roku,
- inwentaryzacja kasy oraz spis z natury druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 31.12.2011 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.

2012 rok

Zarządzeniem nr 30/2012 z dnia 03.12.2012 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 565 347,76 zł na dzień 31.12.2012 roku,
- spis z natury pozostałych środków trwałych ze stanem 142 544,71 zł na dzień 31.12.2012 roku,
- spis z natury materiałów ze stanem 9 213,02 zł 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 wg. stanu na dzień 31.12.2012 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 30.11.2012 roku.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości składników aktywów i pasywów wg. stanu na dzień 31.12.2012 r.

W związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku definicji środków trwałych i wynikającym z tego obowiązkiem wykazania gruntów (przekazanych w trwałe 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.

Pismem z dnia 07.01.2013 roku Naczelnik Wydziału Mienia Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju potwierdził, iż nieruchomość przekazana Publicznemu Przedszkolu nr 4 w trwałe zarząd posiada swoją kartotekę w programie MIENIE – załącznik nr 11.

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 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.

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

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	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
24.05.2010	76/2010	27,28	25.06.2010 WB nr 92/2010	11 879,79	13 376,79	-1 497,00
25.05.2010	77/2010	3 354,08				
31.05.2010	80/2010	2,60				
07.06.2010	84/2010	470,23				
15.06.2010	88/2010	6 387,64				
18.06.2010	90/2010	3 212,70 -77,74				
Razem:		13 376,79				

W miesiącu czerwcu 2010 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 11 879,79 zł, zamiast w wysokości 13 376,79 zł tj. zaniżone o kwotę 1 497,00 zł (załącznik nr 12-13), 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”.

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.06.2010 do 20.07.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
21.06.2010	91/2010	14,76	26.07.2010 WB nr 108/2010	7 924,62	2 433,70	+ 5 490,92
25.06.2010	92/2010	3 198,74				
29.06.2010	94/2010	587,16				
30.06.2010	95/2010	3,34 -3,68				
01.07.2010	96/2010	352,00				
05.07.2010	98/2010	70,04				
06.07.2010	99/2010	-1 798,66				
20.07.2010	104/2010	10,00				
Razem:		2 433,70				

W miesiącu lipcu 2010 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 7 924,62 zł, zamiast w wysokości 2 433,70 zł tj. zawyżone o kwotę 5 490,92 zł (załącznik nr 12, 14).

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	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
21.07.2010	105/2010	3 993,92				
23.07.2010	107/2010	1 712,02 -764,00				
27.07.2010	109/2010	435,74				
31.07.2010	113/2010	3,69				
02.08.2010	114/2010	0,20				
03.08.2010	115/2010	276,00				
05.08.2010	116/2010	70,55				
20.08.2010	120/2010	10,00	25.08.2010 WB nr 121/2010	1 744,20	5 738,12	-3 993,92
Razem:		5 738,12				

W miesiącu sierpniu 2010 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 1 744,20 zł, zamiast w wysokości 5 738,12 zł tj. zaniżone o kwotę 3 993,92 zł (załącznik nr 12,15), 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”.

Dokonując rozliczenia dochodów konta 130 za okres od 21.05.2010-20.08.2010 roku otrzymujemy:

13 376,79

2 433,70

5 738,12

21 548,61

W miesiącach czerwiec, lipiec i sierpień 2010 roku odprowadzono dochody w następującej wysokości:

11 879,79

7 924,62

1 744,20

21 548,61

Jak z powyższego wynika, w rozliczeniu za okres od 21.05.2010 do 20.08.2010 suma uzyskanych dochodów była równa sumie dochodów odprowadzonych do budżetu gminy.

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.09.2010 do 20.10.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
22.09.2010	134/2010	7 042,06				
27.09.2010	136/2010	2 791,46				
29.09.2010	138/2010	-272,46				
30.09.2010	139/2010	8,02				
05.10.2010	142/2010	0,42				
06.10.2010	143/2010	120,00				
11.10.2010	145/2010	139,16				
12.10.2010	146/2010	6 874,60				
15.10.2010	148/2010	3 926,46 -168,98				
18.10.2010	149/2010	28,56	25.10.2010			
20.10.2010	151/2010	22,28	WB nr 154/2010	20 497,30	20 511,58	-14,28
Razem:		20 511,58				

W miesiącu październiku 2010 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 20 497,30 zł, zamiast w wysokości 20 511,58 zł tj. zaniżone o kwotę 14,28 zł (załącznik nr 12,16), 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”*.

W miesiącu listopadzie 2010 do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono kwotę powiększoną o brakującą różnicę, co pokazuje poniższe zestawienie – załącznik nr 12, 17:

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.10.2010 do 20.11.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Uwagi
21.10.2010	152/2010	2 907,94				
26.10.2010	155/2010	632,40				
28.10.2010	157/2010	-12,00				
31.10.2010	159/2010	3,52				
02.11.2010	160/2010	69,84				
03.11.2010	161/2010	69,84				
08.11.2010	164/2010	164,00				
12.11.2010	166/2010	28,56				
15.11.2010	167/2010	7 114,90				
18.11.2010	169/2010	4 596,74 -173,14			14,28 +	Różnica z ubiegłego miesiąca (niedopłata) powiększona o dochody z bieżącego miesiąca
19.11.2010	170/2010	9,00	24.11.2010		15 411,60 =	
Razem:		15 411,60	WB nr 172/2010	15 425,88	15 425,88	0,00

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2012 oraz za okres styczeń-kwiecień 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 6 do 30 lipca 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził w Publicznym Przedszkolu nr 4 kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 2 września 2009 roku.

Do protokołu z kontroli dnia 23 września 2009 roku zostało wydanych 7 wniosków pokontrolnych w sprawie następujących nieprawidłowości:

Ullrich

- Stwierdzono, iż w latach 2006 i 2007 nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualne kwoty bazowe na poszczególne lata jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok zgodnie z zapisami Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 roku i w drugim półroczu 2005 roku, Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 roku oraz Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 roku i w drugim półroczu 2006 r. - zgodnie ze zmianami wysokości odpisów na poszczególne grupy osób uprawnionych.
- W planach finansowych jednostki na lata 2006, 2007 i 2009 przy wyliczaniu odpisu na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęto wyższą niż była średnioroczna liczba etatu:
 - 2006 rok winno być - 6,50 przyjęto 6,67 etatu,
 - 2007 rok winno być - 8,42 przyjęto 8,56 etatu,
 - 2009 rok winno być - 8,45 przyjęto 9,03 etatu.
- Przyznana pożyczka o numerze umowy 24/2006 z dnia 31.05.2006r. w wysokości 4200 zł (wraz z oprocentowaniem) spłacana była do dnia 30.12.2008r. regularnie (potrącana comiesięcznie pracownikowi z wynagrodzenia zgodnie z § 3 umowy) w wysokości ustalonej w umowie. W związku z przejściem pracownika na emeryturę od stycznia 2009 roku pracownik dokonywał wpłaty do kasy MZOSiP-u raty pożyczki w wysokościach i terminach niezgodnych z § 2 umowy nr 24/2006 z dnia 31.05.2006r.
- Przy przyznawaniu pomocy rzeczowej w 2007 roku dla pracowników jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - w dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowo wpisane w zestawieniu wysokości dochodu brutto na 1 członka rodziny lecz dofinansowanie nastąpiło w prawidłowej wysokości.
 - w jednym przypadku w zestawieniu wpisano kwotę dochodu brutto na 1 członka rodziny niższą niż wynikało to z wniosku złożonego przez pracownika, co spowodowało wypłatę świadczenia wyższą (dochód brutto wnioskodawcy 1243,46zł oraz inne dochody brutto 981,60zł wykazano iż ilość osób w rodzinie to 1 dochód brutto na 1 członka rodziny wpisano 2250zł winno być 2225,06zł natomiast w zestawieniu wpisano kwotę 1215,23zł według której przyznano pomoc rzeczową w wysokości 320,00zł).
- We wniosku z 2007 roku o przyznanie pomocy rzeczowej brak wypełnionego oświadczenia o wysokości osiągniętych dochodów. W zestawieniu wpisano dochód w wysokości 2001,00zł oraz przyznano pracownikowi pomoc w wysokości 280,00zł.
- Pracownikowi, który złożył wniosek w dniu 09.04.2008r. o dofinansowanie z zfsś do wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie przyznano dofinansowanie na dziecko w wieku 16 lat (rocznik 1992r.) pomimo, iż wnioskodawca nie przedstawił zaświadczenia o kontynuowaniu przez dziecko nauki.
- Na dwóch wnioskach o dofinansowanie do urlopu pracownicy pomyłkowo wpisali datę wypełnienia 15 maja 2008 roku. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 wszystkie wnioski były wypełnione przed dniem 30 kwietnia 2008 roku.

W celu przeprowadzenia kontroli sprawdzającej pobrano następujące dokumenty:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęty Zarządzeniem Nr 38/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.11.2011 roku,
- załącznik do preliminarza funduszu socjalnego na 2012 rok,
- plany finansowe na 2012 rok wraz ze zmianami na § 4440,
- wydruk z konta 130 § 4440 za 2012 rok wraz z wyciągami bankowymi dokumentującymi wysokość oraz terminy przekazania odpisów na fundusz socjalny,
- umowy pożyczek mieszkaniowych udzielone w 2012 roku wraz z wydrukami analitycznymi terminowości spłat rat pożyczkowych,

BR.

Alina

- wnioski o udzielenie dopłat do wypoczynku za 2012 roku wraz ze stosownymi załącznikami,
- wnioski o przyznanie świadczenia bożonarodzeniowego za 2012 rok.

Po dokonaniu analizy wszystkich przedłożonych dokumentów nie stwierdzono w 2012 roku żadnych nieprawidłowości.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4 mgr Jolanta Kuchciak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18 czerwca 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.


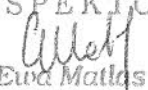
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Powierzenie stanowiska dyrektora,
2. Zarządzenia kierownika jednostki ws. polityki rachunkowości,
3. Zarządzenie Nr 6/2012 ws. nowej polityki rachunkowości,
4. Pełnomocnictwa kierownika jednostki,
5. Ewidencja środków trwałych,
6. Zarządzenie PM Nr Or-IV.0050.52.2011,
7. Karta analityczna konta 011 za 2011 rok,
8. Decyzja ws. ustanowienia trwałego zarządu,
9. Pismo (wniosek) o przekazanie gruntów nr PP-4-07173/15/2012,
10. Wyjaśnienia MZOSiP z dnia 14.06.2013 r.
11. Pismo M.6620.1.2013 z dnia 07.01.2013r.,
12. Karta analityczna konta 130 za 2010 rok,
13. WB nr 76, 77, 80, 84, 88, 90, 92 z 2010 roku,
14. WB nr 91, 92, 94, 95, 96, 98, 99, 104, 108 z 2010 roku,
15. WB nr 105, 107, 109, 113, 114, 115, 116, 120, 121 z 2010 roku,
16. WB nr 134, 136, 138, 139, 142, 143, 145, 146, 148, 149, 151, 154 z 2010 roku,
17. WB nr 152, 155, 157, 159, 160, 161, 164, 166, 167, 169, 170, 172 z 2010 roku,
18. Wyjaśnienia Dyrektora PP4 z dnia 13.06.2013r.

D.

Ullah

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 135 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 4 ul. Korpiewska 15 A 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel./fax 52/4716-410 Reg:272009905 NIP 633-20-27-597	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	 mgr Jolanta Kuchciak w Jastrzębiu-Zdroju Publicznego przedszkola nr 4 DYREKTOR	Inspektor INSPEKTOR  Ewa Matys	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 18 czerwiec 2013 r.

DYREKTOR
 Publicznego Przedszkola nr 4
 w Jastrzębiu-Zdroju

 mgr Jolanta Kuchciak