

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Szkolnej 7 przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 4 kwietnia 2012 roku do 25 maja 2012 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku wraz z inwentaryzacją w ramach kont zespołu 0, 1 i 2 w okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych,
- ewidencja dochodów budżetowych, terminowość ich odprowadzania na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych RB 27S za lata 2009 – 2011 oraz styczeń 2012 roku,
- wykonanie wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 pełni od dnia 1 września 1998 roku do nadal mgr Anna Podsiadło. Funkcję głównej księgowej jednostki pełni od 2 stycznia 2004 roku do nadal Kazimiera Sunita (**załącznik nr 1**).

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

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

- Pełnomocnictwo Nr Or. 0113/1/102/2009 z dnia 27.02.2009 roku do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych,
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/136/2010 z dnia 03.03.2010 roku 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 (pełnomocnictwo traci moc z końcem roku budżetowego 2010),
- Pełnomocnictwo nr Or. IV.0113/59/2010 z dnia 04.01.2010 roku 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 przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo udzielone na okres do końca roku budżetowego 2010),
- Upoważnienie nr Or. – IV.0052.1.121.2011 z dnia 10.08.2011 roku do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowywania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 17 197,00 zł, z czego w roku 2012 na kwotę nie większą niż 10 069,00 zł. (upoważnienie traci moc z końcem roku budżetowego 2011),
- Upoważnienie nr Or. 0052/1/31/2011 z dnia 23.03.2011 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 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; zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta; dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej,
- Pełnomocnictwo nr Or. – IV.0052.2.43.2012 z dnia 02.01.2012 rok 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 przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- Upoważnienie nr Or. – IV.0052.1.49.2012 z dnia 27.01.2012 roku do dokonywania zmiana 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 zmiana

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2004 z dnia 17 marca 2004 roku – załącznik nr 3. Zgodnie z Zarządzeniem dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości obejmowała:

1. Zakładowy plan kont (stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia)

Powyższy plan kont został zmieniony następującymi Zarządzeniami Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12:

- Zarządzeniem nr 9 b/2006 z dnia 31.10.2006 roku w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- Zarządzeniem nr 12 a/2009 z dnia 16.11.2009 roku w sprawie: rozszerzenia zakładowego planu kont,

W dniu 03.01.2011 roku Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 został wprowadzony nowy zakładowy plan kont.

2. Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia)

Powyższa instrukcja została zmieniona Zarządzeniem nr 11/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 27.10.2004 roku w sprawie przyjęcia zmian w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stwierdzono, iż przedmiotowa instrukcja powołuje się na nieaktualne podstawy prawne.

3. Przyjęte zasady rachunkowości (stanowiące załącznik nr 3 do Zarządzenia),

Powyższe zasady rachunkowości zostały zmienione Zarządzeniem nr 13/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 01.12.2004 roku. Stwierdzono, iż przedmiotowe zasady rachunkowości powołują się na nieaktualne podstawy prawne ponadto § 4 pkt. 9 zasad rachunkowości zawiera nieaktualny zapis tj. „ Szkoła Podstawowa nr 12może gromadzić środki finansowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych w formie środku specjalnego”.

4. Instrukcja kontroli wewnętrznej (stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia),

Powyższa instrukcja kontroli wewnętrznej została zmieniona Zarządzeniem nr 9a/200 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 31.08.2006 roku.

5. Instrukcja w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej (stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia).

Powyższa instrukcja została zmieniona następującymi Zarządzeniami Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12:

- Zarządzeniem nr 9/2005 z dnia 07.12.2005 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,
- Zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 17.01.2006 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,

- Zarządzeniem nr 12/2006 z dnia 04.12.2006 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,
- Zarządzeniem nr 5/2007 z dnia 08.05.2007 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,
- Zarządzeniem nr 10/2007 z dnia 03.10.2007 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,
- Zarządzeniem nr 12/2007 z dnia 03.12.2007 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,
- Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 11.01.2008 r. w sprawie zwiększenia pogotowia kasowego, o którym mowa w pkt. 2d „Instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej”,

Stwierdzono, iż przedmiotowe Zarządzenia dotyczące „Instrukcji” powołują się na nieaktualne podstawy prawne.

6. Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji (stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia).

MAJĄTEK TRWAŁY

Czynności kontrolne majątku trwałego w Szkole Podstawowej nr 12 wykazały, że środki trwałe ewidencjonowane były (zgodnie z zapisami § 3 pkt. 6 polityki rachunkowości) w systemie komputerowej ewidencji finansowo-księgowej – program księgowy „QWANT” w oparciu o księgę środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Stwierdzono, iż wszystkie zakupy środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013 w latach 2009-2012 zostały potwierdzone dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami). Przyjęcia środka trwałego dokonywano poprzez dokument OT „odbiór techniczny”. Ponadto w momencie postawienia środka w stan likwidacji dokonywano wystawienia dokumentu LT „likwidacja środka”. Stwierdzono, iż przedmiotowej likwidacji środka trwałego dokonywano zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 3/2004 z dnia 17 marca 2004 roku (zmienionego Zarządzeniem nr 13/2004 z dnia 01.12.2004 r.).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3500,00 były umarzane jednorazowo. Zgodnie z zapisami § 3 pkt. 12 polityki rachunkowości, środki trwałe były amortyzowane metodą liniową wg stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja była księgowana w wysokościach zgodnych z naliczeniem wskazanym w tabeli amortyzacyjnej.

TRWAŁY ZARZĄD (załącznik nr 4)

Na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/2003 z dnia **14 marca 2003** roku przekazano w trwały zarząd (na czas nie oznaczony – zgodnie z pkt. 7 decyzji) na rzecz samorządowej jednostki organizacyjnej Szkoły Podstawowej nr 12 nieruchomość gruntową zabudowaną wolnostojącym, III kondygnacyjnym budynkiem. Zgodnie z zapisami **pkt. 5** przedmiotowej decyzji wartość nieruchomości wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego wynosiła **3 135 500,00 zł**.

W celu określenia aktualnej wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej nr 12 przeznaczonej do oddania w trwały zarząd dokonano wyciągu z operatu

szacunkowego na dzień 20 lutego 2003 roku. Zgodnie z przedmiotowym operatem szacunkowym oszacowana wartość poszczególnych składowych nieruchomości wynosiła:

- **wartość rynkowa gruntu:**
404 600,00 zł

- **wartość odtworzeniowa budynku szkoły i ogrodzenia:**
2 730 900,00 zł

- Razem:**
3 135 500,00 zł.

Zgodnie z zapisem **pkt 9** decyzji: „Objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się niniejszej decyzji”.

W związku z powyższym z dniem 15 kwietnia 2003 roku, jednostka otrzymała „Protokół zdawczo-odbiorczy” w sprawie przekazania prawa trwałego zarządu nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój na rzecz Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Szkolna 7.

W księgach rachunkowych wartość początkowa budynku została ustalona na podstawie wykazu środków trwałych sporządzonego wraz z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2003 roku i przekazywanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju kierownikowi kontrolowanej jednostki w związku z rezygnacją z obsługi.

Według powyższego dokumentu wartość początkowa budynku szkoły wynosiła : 1 545 447,98 zł. (w tym wartość budynku szkoły 1 493 063,36 zł. + inne środki trwałe 52 384,62 zł.)

Wartość początkowa budynku w następnych latach była zwiększana na skutek wykonywanych ulepszeń:

- **03' 2010 rok** – wymiana okien i drzwi – wartość **10 058,44 zł** (wartość nakładów poniesionych w 2009 roku w ramach prowadzonej inwestycji pn. „Termomodernizacja obiektów szkolnych”,
- **10' 2010 rok** – ocieplenie ścian sali gimnastycznej – wartość **64 670,94 zł** (wartość nakładów poniesionych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja obiektów szkolnych”).

Nadmienić należy, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie: ustanowienia trwałego zarządu zawarto sformułowanie, iż: „...Prezydent Miasta Jastrzębie- Zdrój postawia: ustanowić trwały zarząd na rzeczy samorządowej jednostki organizacyjnej Szkoły Podstawowej nr 12 im. Jerzego Kukuczki w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Szkolnej 7 nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szkoły o powierzchni użytkowej 3 238,15 m² i kubaturze 15,866 m³ opisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 113/3 o pow. 1,4555 ha położoną w obrębie Jastrzębie Miasto”, „Cena nieruchomości wynikająca z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi: 3 135 500,00 zł.”. Natomiast stwierdzono, iż w operacie szacunkowym z dnia 20 lutego 2003 roku dokonano podziału (wyodrębnienia poszczególnych składowych) nieruchomości tj.:

- Oszacowana wartość nieruchomości **3 135 500,00 zł**
w tym wartość gruntu jako prawa własności **404 600,00 zł**

Jednakże stwierdzono, iż roku 2011 i 2012 w ewidencji środków trwałych nie stwierdzono gruntów. 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) które stanowi, że :

„Ilekoć w rozporządzeniu jest mowa o ... środkach trwałych - rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym **środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki**”.

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

Kontrolą objęto również ewidencję księgową w zakresie: wydruki z kont 011, 013, 071, 072 za lata 2009 do 2011. Księgowania były zgodne z dokumentami źródłowymi.

Ustalono, iż w jednostce nie prowadzono ewidencji na kontach **014 – zbiory biblioteczne** jak również **020 – wartości niematerialne i prawne**. Jedyna ewidencja jaką dokonywano to dla wartości niematerialnych i prawnych - ewidencja w programie inwentarzowym QINW (ewidencja ilościowa) natomiast dla zbiorów bibliotecznych – ewidencja w programie „Biblioteka”.

Powyższe było niezgodne z zapisami odpowiednio:

- Zarządzenia nr 3/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w sprawie przyjęcia ... zakładowego planu kont
- Zarządzenia nr 9b/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 31.10.2006 roku w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- Zarządzenia nr 12a/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w sprawie rozszerzenia zakładowego planu kont,
- Zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w sprawie zakładowego planu kont,

zgodnie z którymi zarządza się wprowadzenie do stosowania i bezwzględne przestrzeganie wykazu kont w nich zawartych w tym:

„**konto 014 – „Zbiory biblioteczne”** Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych, bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych

„**konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**. Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych”.

jak również niezgodnie z zapisami (odpowiednio):

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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).

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 5**): „Ewidencja księgozbioru prowadzona jest przez nauczyciela bibliotekarza w systemie informatycznym „Biblioteka” tylko w ujęciu ilościowym. Programy i licencje ewidencjonowane są w księdze nr 20 w systemie informatycznym inwentarzowym QINW też w ujęciu ilościowym. Na koniec grudnia 2004 roku po jednym ze szkoleń w tym samym PK wyksięgowano zbiory biblioteczne z konta 014 i wartości niematerialne i prawne z konta 020. Ewidencja ilościowa w pełni zapewnia kontrolę nad majątkiem szkoły. Dla składników majątku podlegających ewidencji ilościowej, wartość zakupu tych składników zalicza się bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu przyjęcia do używania”.

Środki pieniężne i rachunki bankowe

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku kontrolowana jednostka otrzymała od banku potwierdzenie salda.

Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień **31.12.2009 roku** jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (0206)
- rachunki środków ZFŚŚ – końcówki numerów (0347 i 3302)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (0412)
- rachunki Comenius – końcówki numerów (3832).

Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień **31.12.2010 roku** jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (0206)
- rachunki środków ZFŚŚ – końcówki numerów (0347 i 3302)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (0412)
- rachunki Comenius – końcówki numerów (3832).

Zgodnie z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień **31.12.2011 roku** jednostka posiadała następujące rachunki:

- rachunek bieżący (budżet) – końcówka numeru (0206)
- rachunki środków ZFŚŚ – końcówki numerów (0347 i 3302)
- rachunek dochodów własnych - końcówka numeru (0412)
- rachunki Comenius – końcówki numerów (3832).

Ustalono, iż salda wykazane w potwierdzeniach sald za lata 2009-2011 były zgodne z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową.

Rozrachunki i rozszczenia

Czynnościami kontrolnymi zostały objęte zobowiązania wobec kontrahentów (konto 201) wykazane na 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku.

Stwierdzono zgodność wykazanych zobowiązań z dowodami źródłowymi jak również dane wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009, 31.12.2010 oraz 31.12.2011 roku były zgodne z danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych RB 28S.

Inwentaryzacja (załącznik nr 6)

Kierownik kontrolowanej jednostki na mocy zarządzenia nr 16/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych oraz środków o charakterze wyposażenia i pomocy naukowych ujętych w ewidencji i pozostałych wartości niematerialnych w terminie od 01 do 31 grudnia 2010 roku.

Spis z natury został przeprowadzony na (łącznie) **11 arkuszach** spisu z natury tj.
- środki trwałe - 1 arkusz,
- pozostałe środki trwałe – 10 arkuszy

Poszczególne arkusze miały nadany kolejny numer, były opatrzone pieczętką Szkoły Podstawowej nr 12, posiadały daty przeprowadzenia spisu jak również zostały podpisane przez wszystkich członków komisji (wyszczególnionych na każdej stronie arkusza w „składzie komisji”).

Ustalono, że spisem z natury, według stanu na 31.12.2010 roku nie został objęty budynek szkoły o wartości **1 567 792,74 zł**. Zgodnie z „arkuszem spisu z natury” wartość spisanych środków wynosiła 21 071,15 zł natomiast winna wynosić 1 588 863,89 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.), który stanowi, iż:

- **art. 26 ust. 1 pkt. 1** – „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt. 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- **art. 26 ust 3 pkt. 3** – „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – **przeprowadzono raz w ciągu 4 lat**”.

Jednakże nadmienić należy, iż z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony „protokół końcowy” w którym zgodnie z **pkt.3:** „..... komisja inwentaryzacyjna ustaliła następujące stany majątku”:

- a) środki trwałe (w tym budynek) **533 172,41 zł**
- b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) **271 863,32 zł**

gdzie w pkt. a „środki trwałe” przyjęto wartość środków trwałych wraz z budynkiem.

Powyższe kwoty były zgodne z przyjętymi stanami kont (pomniejszonymi o umorzenia) na dzień 31.12.2010 roku – ewidencja analityczna:

stan konta 011	1 588 863,89
stan konta 071	1 055 691,48

zgodnie z przeliczeniem $1\ 588\ 863,89\ (011) - 1\ 055\ 691,48\ (071) = \underline{533\ 172,41}$

stan konta 013 281 538,26

stan konta 072 9 674,94

zgodnie z przeliczeniem $281\ 538,26\ (013) - 9\ 674,94\ (072) = \underline{271\ 863,32}$

Razem środki trwale : 805 035,73

W dniu 14.01.2011 roku zespół w składzie: główny księgowy oraz referent ds. księgowości dokonał zweryfikowania salda konta 011 oraz 013. Z przeprowadzonych weryfikacji zostały sporządzone następujące protokoły weryfikacji:

- nr 02/2140/2011 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2010 r.
- nr 03/2140/2011 pozostałych środków trwałych

Nadmienić należy, iż w „protokole weryfikacji” nr 02/2140/2011 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2010 roku stwierdzono wskazany przez kontrolujących brak ujęcia w spisie z natury budynku szkoły – „Stwierdzono różnice pomiędzy spisem z natury a saldem konta 011. Ustalenia zespołu: w spisie z natury nie ujęto – budynek szkoły o wartości 1 567 792,74 zł. Po uwzględnieniu powyższych składników majątkowych stan faktyczny jest zgodny ze stanem ewidencyjnym tj. wartość po uwzględnieniu ustaleń zespołu 1 588 863,89 zł”.

W latach 2009 i 2011 roku na dzień 31 grudnia zostały sporządzone protokoły weryfikacji sald kont (załącznik nr 7):

- 011 - Środki trwale
- 013 - Pozostałe środki trwale,

Ponadto w związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku definicji środków trwałych i wynikającym z tego obowiązkiem wykazania gruntów (przekazane w trwały zarząd) w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby, wynika kolejny obowiązek tj. inwentaryzacji tychże gruntów. Stwierdzono, iż na dzień 31.12.2011 roku nie dokonano inwentaryzacji gruntów co było wynikiem, iż gruntów tych nie ujęto w ewidencji a co za tym idzie brak było możliwości weryfikacji tego stanu z zapisami księgowymi.

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia (odpowiednio) 2009, 2010, 2011 roku na mocy Zarządzeń Dyrektora Szkoły nr 12:

- nr 15/2009 z dnia 21 grudnia 2009 roku,
- nr 17/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku,
- nr 19/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy, dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone protokoły (załącznik nr 8).

Ustalono, iż inwentaryzacji w zakresie rozrachunków i rozliczeń w latach 2009-2011 dokonano:

- w zakresie zobowiązań jednostki – weryfikacja za pomocą potwierdzeń sald,

- w zakresie **należności jednostki** – weryfikacja za pomocą potwierżeń sald,
- w zakresie **rozrachunków z pracownikami** – dokonywano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości,
- w zakresie **zobowiązań publicznoprawnych** – dokonywano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości,

Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (skontrum) (załącznik nr 9)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w Szkole Podstawowej nr 12 dokonano w 2003 roku po przejęciu księgowości od Miejskiego Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju w związku z rezygnacją z obsługi. Kolejna inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych dokonana została w 2011 roku (w okresie od 09.12.2011 do 31.12.2011 roku).

Kontrolującemu przedstawiono protokół „Komisji skontowej w sprawie wyników inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych” Zgodnie z przedmiotowym protokołem:

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o program komputerowy „Biblioteka”.

1. Stan księgozbioru przed inwentaryzacją: **8275 woluminów** o wartości **24 423,01 zł**
2. Komisja wyselekcjonowała z księgozbioru 37 książek zagubionych oraz zniszczonych w tym:
 - zniszczonych – 7,
 - zgubionych – 28

Wykaz ubytków „książki zgubione” obejmuje 19 woluminów uznanych jako braki względne w załączniku do protokołu komisji w sprawie ubytków z dnia 20.06.2003 roku.

3. **Wartość ubytków** wynosi **139,39 zł**
4. W czasie inwentaryzacji odnaleziono **10 książek** nie ujętych w bazie danych „Biblioteki”. Zostały one wpisane do komputerowej księgi inwentarzowej.
5. Nie stwierdzono braków woluminów w księgozbiorze.
6. **Stan księgozbioru na dzień 30.12.2011 r.**
 - **8248 woluminów** wpisanych do księgi inwentarzowej o ogólnej wartości **24 323,50 zł**.

Jednakże ustalono, iż niektóre kwoty (stany) nie odpowiadały danym wykazanym na wyciągach z ksiąg inwentarzowych przedłożonych kontrolującemu tj.

W pkt. 2 „Protokołu Komisji Skontowej” wykazano, iż ogólna liczba książek zagubionych oraz zniszczonych wynosi **37 szt.**, w tym zniszczonych **9 sztuk**, zagubionych **28 sztuk**. Tymczasem zgodnie z zapisami przedłożonego kontrolującemu „wykazu ubytków” z dnia 30.12.2011 (załącznik) suma ubytków ogółem stanowiła **36 sztuk**. Różnicę stanowiła 1 sztuka woluminu. Ponadto stwierdzono również różnice w wyodrębnionych ubytkach tj.

Liczba ubytków woluminów		
Zgodnie z „protokołem komisji skontowej”	Zgodnie z zapisami wydruku z księgi	różnica
Suma ubytków <u>37</u>	Suma ubytków <u>36</u>	Suma ubytków <u>1</u>
▪ zniszczone <u>9</u>	▪ zniszczone <u>7</u>	▪ zniszczone <u>2</u>
▪ zagubione <u>28</u>	▪ zagubione <u>29</u>	▪ zagubione <u>1</u>

wp

W „Protokole Komisji Skontowej” wykazano, iż ubytki zniszczone stanowiły liczbę 9 sztuk natomiast zgodnie z przedłożonym wydrukiem „Wykaz ubytków” ilość woluminów zniszczonych stanowi liczbę 7 sztuk. Różnicę stanowiła liczba **2 sztuk woluminu**. Podobna sytuacja dotyczy przypadku ubytków zagubionych, zgodnie z protokołem wskazano ilość 28 sztuk natomiast zgodnie z zapisem z wydruku „wykaz ubytków” ilość ich stanowi 29 sztuk woluminów. Różnicę stanowi **1 egzemplarz**.

Ponadto ustalono, iż w **pkt. 3** „Protokołu Komisji Skontowej” wykazano wartość ubytków w wysokości **139,39 zł**. Powyższa **kwota zgodna była z łączną kwotą** ubytków wykazanych w wydruku „wykaz ubytków” przy niezgodności ilości ubytków w woluminach.

W dalszej analizie dodatkowo ustalono, iż:

* Stan księgozbioru przed inwentaryzacją wynosił **8275 woluminów** o wartości **24 423,01 zł** z kolei stan księgozbioru na dzień 30.12.2011 r. (po inwentaryzacji) stanowił **8248 woluminów** o ogólnej wartości **24 323,50 zł**.

Zgodnie z przeliczeniem:

8275 woluminów	(stan księgozbioru przed inwentaryzacją)
- 8248 woluminów	(stan księgozbioru po inwentaryzacji – stan na 30.12.2011 r.)

27 woluminów	(różnica)

Ilość **27 woluminów** stanowi różnicę pomiędzy stanem ubytków woluminów w ilości **37 sztuk** (wykazanych w protokole) a ilością książek odnalezionych **10 sztuk** (zgodnie z zapisem pkt.4 „Protokołu Komisji Skontowej” – „nie ujętych w bazie danych „Biblioteki”).

Natomiast zgodnie z przeliczeniem dokonany przez kontrolujących (zgodnie z wydrukami „wykaz ubytków”) różnicę stanowi ilość **1 woluminu** tj.

36 sztuk woluminów (zgodnie z stanem ubytków wykazanych w „wykazie ubytków”)
- 10 sztuk woluminów (nie ujętych w bazie danych „biblioteka”)

26 sztuk

W związku z tym, iż w **pkt 4** „Protokołu Komisji Skontowej” stanowiącej, że: „W czasie inwentaryzacji odnaleziono 10 książek, nie ujętych w bazie danych „Biblioteki”. Zostały one wpisane do komputerowej księgi inwentarzowej” - nie podano **wartości** odnalezionych 10 książek.

Ponadto różnicę stanowi również ustalona (po inwentaryzacji – na mocy protokołu Skontowego) wartość księgozbioru.

24 423,01 zł	wartość księgozbioru przed inwentaryzacją
- 24 323,50 zł	wartość księgozbioru po inwentaryzacji

99,51 zł	(różnica)

Przyjmując, iż wartość ubytków w księgozborze stanowi kwota **139,39 zł** otrzymujemy wartość księgozbioru w wysokości:

24 423,01 – 139,39 = 24 283,62 zł

natomiast

Wartość ogólna księgozbioru (zgodnie z pkt. 6 a „Protokołu Komisji Skontowej”) wynosiła 24 323,50 zł.

w związku z powyższym różnicę w wartości księgozbioru stanowiła kwota 39,88 zł tj.

24 283,62 – 24323,50 = 39,88 zł.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami rozdział I pkt. 3 ppkt a, c Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej w załączniku nr 6 do Zarządzenia 3/2004 z dnia 17 marca 2004 roku w sprawie przyjęcia polityki (zasad) rachunkowości, który stanowi, iż: „Obowiązkiem komisji inwentaryzacyjnej jest: rzetelne dokonanie spisu z natury wszystkich składników majątkowych w drodze spisu z natury poprzez liczenie, dokonanie pomiarów i obliczeń;ustalenie przyczyn powstanie różnic inwentaryzacyjnych. Za nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych odpowiedzialność ponoszą przewodniczący i członkowie komisji inwentaryzacyjnej”.

Zgodnie z wcześniejszym wskazaniem, brak przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (w okresie pomiędzy 2003 rokiem a 2011 rokiem) było niezgodne z zapisami:

- **pkt. III, ppkt. 1a** Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 3/2004 z dnia 17 marca 2004 roku w sprawie przyjęcia polityki (zasad) rachunkowości: „Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji Z uwagi na to, iż składniki majątku jednostki znajdują się na terenie strzeżonym, majątek jest objęty ewidencją ilościowo-wartościową, ustala się, że: środki trwale inwentaryzowane będą nie rzadziej niż raz na 4 lata”
- **art. 26 ust. 3 pkt. 3** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.): „**Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat**”.

Z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisach 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. nr 128, poz. 861).

Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) w 2007 roku mogło stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z **art. 18 pkt. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, 14, 114 z późn. zm.) stanowiącym, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: **zaniechanie przeprowadzenia** lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29

września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.)”.

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z **art. 38 ust. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.) stanowiącym, iż: „**Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata**”, nieprzeprowadzenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w 2007 roku jako czyn stanowiący naruszenie dyscypliny, na mocy przedmiotowej ustawy – **ustał.**

Ponadto w trakcie analizy dowodów źródłowych dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych stwierdzono, iż:

- Faktura VAT nr 1697/09 firmy „Jaster” (załącznik nr 10) za zakup Kontenera, została wystawiona dnia **02.09.2009 roku** natomiast zaewidencjonowana pod datą **31.08.2009 roku**. Nadmienić należy, iż zgodnie z zapisami (adnotacjami) na odwrocie dokumentu „sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym jak i merytorycznym” dokonano w dniu 02.09.2009 r. Zgodnie z przedłożonym wyciągiem bankowym przedmiotowa faktura została zapłacona zgodnie z terminem wskazanym na fakturze tj. 15.09.2009 r.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami:

- ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.)
 - **art. 20 ust. 1** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, **każde zdarzenie**, które nastąpiło **w tym okresie sprawozdawczym**”,
- Zarządzenia nr 13/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 01.12.2004 r. w przyjęcia zmian w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 3/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 „Przyjęte zasady rachunkowości”
 - **§ 1 ust. 9 ppkt. b** – „Zadaniem rachunkowości jednostki jest bieżąca rejestracja operacji gospodarczych w sposób **prawidłowy**, kompletny i systematyczny przy zachowaniu następujących zasad:operacje ujmowane są według okresów sprawozdawczych, których dotyczą”.
 - **§ 1 ust. 17 ppkt. e** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, **każde zdarzenie**, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.....”.

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożyła wyjaśnienia (załącznik nr 8): „Uprzejmie wyjaśniam, że fakturę nr 1697/09 z dnia 02.09.2009 roku pomyłkowo zaksięgowałam w koszty w dniu 31.08.2009 roku. Jest to błąd, ale nie ma odzwierciedlenia w sprawozdawczości. Suma umorzenia pozostałych środków trwałych jest wykazywana jedynie w bilansie. Zapłaty dokonałam z zachowaniem wyznaczonego terminu przez kontrahenta tj. 15.09.2009 roku”.

Dochody budżetowe

Ponadto kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009-2011 oraz miesiące styczeń, luty, marzec 2012 roku.

Stwierdzono, iż pobrane dochody były odprowadzone do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój jednakże

nie zawsze w terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój tj.

- 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,

co obrazują poniższe zestawienia:

2009 rok (załącznik nr 11)

130-801-80101 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
02.02.2009	155,32	25.02.2009	<u>27.02.2009</u>	155,32
02.03.2009	155,32	25.03.2009	<u>31.03.2009</u>	155,32
01.04.2009	155,32	25.04.2009	<u>30.04.2009</u>	155,32
01.06.2009	178,52	25.06.2009	<u>30.06.2009</u>	178,52
01.10.2009	178,52	25.10.2009	<u>27.10.2009</u>	178,52
01.12.2009	178,52	10.12.2009	<u>18.12.2009</u>	178,52
razem	1001,52		razem	1001,52

2010 rok (załącznik nr 12)

130-801-80101 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
04.01.2010	178,52	25.01.2010	<u>27.01.2010</u>	178,52
01.06.2010	178,52	25.06.2010	<u>30.06.2010</u>	178,52
01.12.2010	178,52	10.12.2010	<u>17.12.2010</u>	178,52
razem	535,56		razem	535,56

2011 rok (załącznik nr 13)

130-801-80101 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
04.01.2011	178,52	25.01.2011	<u>11.02.2011</u>	178,52
01.03.2011	178,52	25.01.2011	<u>18.04.2011</u>	178,52
razem	357,04		razem	357,04

130-801-80101 § 0830 „Dochody – wpływy z usług”

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
04.01.2011	333,72	25.01.2011	<u>28.02.2011</u>	333,72
01.02.2011	747,63	25.02.2011	<u>28.02.2011</u>	747,63
01.03.2011	664,85	25.03.2011	<u>18.04.2011</u>	664,85
razem	1746,20		razem	1746,20

130-801-80101 § 0970 „Dochody – wpływy z różnych dochodów”

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
18.03.2011	30,61	25.03.2011	<u>18.04.2011</u>	30,61
razem	30,61		razem	30,61

2012 rok

Stwierdzono, iż w roku 2012 (w miesiącach I, II, III) terminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego 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. Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:**
- 1) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,
 - 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia, do 20-go grudnia roku budżetowego,
 - 3) według stanu środków na 31 grudnia, do 31-go grudnia roku budżetowego”.

Powyższe 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 należytej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów.....**”.

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

sprawcy”.

W związku z powyższym zapisem, 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”.

Aktualnie obowiązująca kwota minimalna wynosi 2 974,69 zł

Łącznie kwota nieterminowego odprowadzenia dochodów w poszczególnych latach wynosiła (odpowiednio):

2009 rok – 1001,52 zł

2010 rok – 535,56 zł

2011 rok – 2133,85 zł

Z powyższego wynika, że nie przekroczono kwoty minimalnej i zgodnie z art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyny te nie stanowią w chwili obecnej naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Dodatkowo ustalono, iż Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2009-2011 oraz za miesiąc styczeń 2012 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Wykonanie wniosków pokontrolnych z ostatniej kontroli

W okresie od 7.10.2009 r. do 14.10.2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego, na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW 0914/33/09 z dnia 21 września 2009 r. przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 12 w zakresie funkcjonowania w jednostce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W toku kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w związku z powyższym nie skierowano do przedmiotowej jednostki zaleceń pokontrolnych zmierzających do usunięcia nieprawidłowości co za tym idzie nie było podstaw do dokonania czynności kontrolnych w temacie „wykonania wniosków pokontrolnych ostatniej kontroli”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju - mgr Anna Podsiadło po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **2 lipiec 2012 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 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. Umowa o pracę i zakres obowiązków głównej księgowej,
2. Pełnomocnictwa i upoważnienia Dyrektora Szkoły,
3. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2004 z dnia 17.03.2004 r. wraz z załącznikami i zmianami,
4. Dokumenty dotyczące Trwałego Zarządu (Decyzja, Protokół Zdawczo-Odbiorczy, Operat Szacunkowy, Wyciąg z ewidencji księgowej),
5. Wyjaśnienie z dnia 25.05.2012 r. w sprawie konta 014 i 020,
6. Inwentaryzacja za 2010 rok (analityka kont 011, 013, 071, 072, protokoły inwentaryzacyjne oraz weryfikacji, faktury, księgi inwentarzowe, arkusze spisu z natury),
7. Protokół weryfikacji za rok 2009 i 2011,
8. Zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy, Protokoły z inwentaryzacji (za lata 2009-2011),
9. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (Protokół Komisji Skonowej, wykaz z księgi inwentarzowej, Wykaz ubytków),
10. Faktura nr 1697/09 z dnia 02.09.2009 r., WB nr 116 z dnia 15.09.2009 r., wyjaśnienie z dnia 25.05.2012 r. w sprawie błędnego księgowania,
11. Dochody budżetowe z 2009 roku,
12. Dochody budżetowe z 2010 roku,
13. Dochody budżetowe z 2011 roku

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 441 ponumerowanych stron.

KONTROLUJĄCY

**URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

I N S P E K T O R

K. Gadałwa
Katarzyna Gadałwa

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębie-Zdroju
mgr Anna Podsiadło
mgr Anna Podsiadło

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 12
im. Jerzego Kukuczki
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Szkolna 7
tel./fax: 032 47 10 126
NIP 633-20-27-908 REGON 000728670

Jastrzębie Zdrój, 2 lipiec 2012 r.