

Jastrzębie-Zdrój, dnia 30 lipiec 2012 r.

**Pani
mgr Anna Podsiadło
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12
w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 12 w okresie od 4 kwietnia 2012 roku do 25 maja 2012 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 2 lipca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, iż niektóre obowiązujące w jednostce instrukcje powoływały się nieaktualne podstawy prawne.
- Stwierdzono, iż § 4 pkt. pkt. 9 przyjętych „zasady rachunkowości” zawierał nieaktualny zapis tj. „..... Szkoła Podstawowa nr 12 może gromadzić środki finansowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych w formie środka specjalnego”.

Wniosek nr 1

- Dostosować zapisy obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych do aktualnie obowiązujących ustaw i rozporządzeń.
 - Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09.152.1223) a w szczególności - art. 10 ust. 2, który stanowi, że: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1” o czym stanowi art. 119 pkt. 1 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2009, nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).
- Stwierdzono brak ujęcia gruntów w ewidencji środków trwałych, które zostały przekazane kontrolowanej jednostce w trwały zarząd na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/2003 z dnia 14.03.2003 r.

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów § 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 „Ilekroć 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”.

- Stwierdzono, iż w jednostce nie prowadzono ewidencji księgowej na kontach **014** – zbiory biblioteczne jak również **020** – wartości niematerialne i prawne. Jedyną ewidencją jaką dokonywano to dla wartości niematerialnych i prawnych - ewidencja ilościowa w programie inwentarzowym; dla zbiorów bibliotecznych – ewidencja w programie „Biblioteka”.

Wniosek nr 3

- Prowadzić ewidencję księgową na kontach **014** – zbiory biblioteczne oraz **020** – wartości niematerialne i prawne zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w sprawie przyjęcia zakładowego planu kont, zgodnie z którym: „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”.

- Przestrzegać zapisów 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).

- Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (w okresie pomiędzy 2003 rokiem a 2011 rokiem) - konto 014.
- Ustalono, iż spisem z natury według stanu na 31.12.2010 roku nie został objęty budynek szkoły o wartości 1 567 792,74 zł. Budynek Szkoły nie został ujęty w „arkuszach spisu z natury” jednakże został uwzględniony w „protokole końcowym” inwentaryzacji.

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223):
 - **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**”.

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).

- **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, który stanowi, iż: „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 trwałe inwentaryzowane będą nie rzadziej niż raz na 4 lata”

tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114), który stanowi, 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. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.)”.

- W protokole z inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) dokonanej w 2011 roku stwierdzono iż niektóre kwoty (stany) nie odpowiadały danym wykazanym na wyciągach z ksiąg inwentarzowych.

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów:

- **art. 27 ust. 1 i 2** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223), który stanowi, iż: „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.
- **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”.
- Stwierdzono, iż faktura nr 1697/09 z dnia **02.09.2009 r.** za zakup kontenera została zaewidencjonowana nie w miesiącu którego dotyczy tj. **wrzeźniu 2009 r.** lecz w miesiącu wcześniejszym tj. pod datą **31.08.2009 r.**

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów:

- **art. 20 ust. 1** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.), który stanowi, iż: „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 sprawie 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.....”.

- Stwierdzono, iż pobrane dochody budżetowe nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów 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, a w szczególności § 16 pkt. 2 i 3, który stanowi, że:

- § 16 pkt. 2 – „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3”,
- § 16 pkt. 3 – „Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach, według stanu środków na:
 - 1) 5 dzień grudnia – w terminie do 10 grudnia roku budżetowego,
 - 2) 15 dzień grudnia – w terminie do 20 grudnia roku budżetowego,
 - 3) 31 dzień grudnia – w terminie do 31 grudnia roku budżetowego,

tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należytą wysokość pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów ...”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janecki