

Jastrzębie Zdrój, 26.02.2014r.

KAW.1711.20.2013

*Pani*  
*mgr Elżbieta Adamowicz*  
*Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19*  
*w Jastrzębiu-Zdroju*

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Turystycznej 49 w okresie od 18 grudnia 2013 roku do 24 stycznia 2014 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 10 lutego 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *W ewidencji wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono **roczną licencję na aplikacje wchodzące w skład Systemu PZO: OSON i PABS (Fv 406/2013 na kwotę 1200,00 zł).***

#### Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330) który stanowi, że:

„Ilekroć w ustawie jest mowa o: wartościach niematerialnych i prawnych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, **o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok**, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how”.

- *W Zarządzeniu nr 8/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 z dnia 29.11.2012 roku ws. powołania stałej komisji kasacyjnej majątku rzeczowego w § 2 stwierdzono zapis niezgodny z zapisami 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: „Majątek rzeczowy, zwany dalej sprzętem, stanowią środki trwałe ewidencjonowane na koncie „011”, **księgozbiór oraz pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie „013”.***

Publiczne Przedszkole nr 19  
ul. Turystyczna 49  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32 47-17-859  
Regon 272001052 Nip 633-20-27-766

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 19  
w Jastrzębiu-Zdroju  
mgr Elżbieta Adamowicz

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów zawartych w Załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do 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.2013.289) zgodnie z którym:

**„Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania”.**

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

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.

