

KAW.1711.2.2013

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 5 ul. Kaszubska 4, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.2.2013 z dnia 28.03.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 07.03.2013 roku do 15.04.2013 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 Halina Zawadzka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Od dnia 06.11.2003 r. do nadal (zgodnie z zawartą umową) obsługę finansowo-księgową jednostki prowadzi MZOSiP (Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju). Obsługa finansowo-księgową MZOSiP mgr Katarzyna Gałęcka – główny księgowy MZOSiP

Funkcję **Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5** pełnili (odpowiednio):

- **mgr Halina Zawadzka** – od dnia 01.09.2005 r. do dnia 30.11.2005 r. – pełniąca obowiązki dyrektora,
- **mgr Halina Zawadzka** – od dnia 01.12.2005 r. do nadal – funkcja dyrektora jednostki.

Od dnia **06.11.2003 r. do nadal** (zgodnie z zawartym porozumieniem) obsługę finansowo-księgową jednostki prowadzi Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju (w którym funkcje głównej księgowej pełni mgr Katarzyna Gałęcka) – **załącznik nr 1**

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 27200091

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data *02.02.15* podpis *[podpis]*

- 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.2009.152.1223),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
 - Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Polityka Rachunkowości

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r., a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 – Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 26.06.2007 r.

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

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

W kolejnych latach Dyrektor MZOSiP wielokrotnie dokonywał zmian w powyższych Zarządzeniach – co przedstawiono poniżej:

- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.02.2009r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP,
- Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 5 z dnia 03.02.2009r.
- Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.
- Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 16/2009 z dnia 22.09.2009 r.
- Zarządzenie nr 12/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

2 DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka data 02.02.15 podpis

Nr 5 - Zarządzeniem nr 16A/2009 z dnia 22.09.2009 r.

Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 12 z dnia 27.06.2007 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 21.09.2009 r.
- 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 21.09.2009 r.
- 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 21.09.2009 r.
- Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 15.07.2010 r.
- 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 21.09.2009 r.
- Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009 r.
- 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 21.09.2009 r.
- 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 21.09.2009 r. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 10/2010 z dnia 15.11.2010 r.
- 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.
- Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5- Zarządzeniem nr 14/2010 z dnia 10.12.2010r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 16/2009 z dnia 22.09.2009r. 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.
- 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 25.07.2007 r. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 18/2010 z dnia 21.12.2010 r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 13/2007 z dnia 08.08.2007 r.
- Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2011r. w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju i jednostkach organizacyjnych, dla których MZOSiP prowadzi obsługę finansowo-księgową. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

3 DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.15 podpis JP

- stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 – Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.06.2011 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 09.12.2010 r., zmieniające zarządzenie nr 21/2010 z dnia 09.12.2010 r. 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 5 - Zarządzeniem nr 8 z dnia 04.07.2011 r.
 - Zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 07.11.2011r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 - Zarządzeniem nr 28 z dnia 07.11.2011 r.
 - 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 09.12.2010 r. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 - Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 02.01.2012 r.
 - Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2012r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony. Zmienia Zarządzenie nr 23/2010 z dnia 14.12.2010r.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5, ponieważ bezpośrednio nie dotyczyły kontrolowanej jednostki tj.

- Zarządzenie nr 6/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 7/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 10/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 14/2010 z dnia 04.08.2010r. (dotyczy PP 12) - zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi ustnie przez Główną księgową MZOSiP.

Jak wynika z powyższego polityka rachunkowości była najpierw ustalona i wprowadzona do stosowania przez Dyrektora MZOSiP a następnie odpowiednimi zarządzeniami kierownicy jednostek obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzili powyższe zapisy jako obowiązujące jednostkę – co jednakże było niezgodne 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”**.

Jednakże stwierdzić należy, iż od **2012 roku** polityka rachunkowości została ustalona i wprowadzona do stosowania w sposób prawidłowy tj. bezpośrednio przez kierownika jednostki, a następnie wskazana do stosowania przez MZOSiP – który obsługuje ją księgowo.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

4

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.02.15 podpis

I tak:

Zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju ustalił:

- nowe zasady rachunkowości w PP nr 5,
- 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.

Tracą moc Zarządzenia:

- nr 28 z dnia 07.11.2011 w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla MZOSiP,
- nr 8 z dnia 04.07.2011 w sprawie: zasad rachunkowości w MZOSiP oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

Ponadto Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 wprowadził następujące zarządzenia:

- zarządzenie nr 12 z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie: zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Publicznym Przedszkolu nr 5,
- zarządzenie nr 13/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie: powołania stałej komisji kasacyjnej majątku rzeczowego w Publicznym Przedszkolu nr 5,
- zarządzenie nr 15A/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie: instrukcji magazynowej Publicznego Przedszkola nr 5.

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

- Pełnomocnictwo Nr Or. IV. 0113/46/2010 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),
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/167/2010 z dnia 30.03.2010 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 Nr Or.VII.0113/58/2011 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),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/54/2011 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/4/2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego działu klasyfikacji budżetowej); do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.15 podpis

- przedsięwzięć wieloletnich); do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo nr Or. IV.0052.2.16.2012 z dnia 02.01.2012 r. 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. 0052.1.58.2012 z dnia 27.01.2012 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego działu 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.IV.0052.2.5.2013 z dnia 02.01.2013 r. 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. 0052.1.24.2013 z dnia 01.02.2013 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego działu 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 2013),

Majątek trwały

Kontrola majątku trwałego w Publicznym Przedszkolu nr 5 wykazała, iż środki trwałe były ewidencjonowane w ewidencji środków trwałych. Środki trwałe wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego.

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

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe

Ustalono, iż odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w latach 2010, 2011 dokonywano raz w roku (na dzień 31.12). Powyższe było zgodne z zapisami Zarządzenia:

➤ **§ 3 ust. 1 pkt. 1** zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

6
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.11 podpis

nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.12.2010 roku – przyjętego do stosowania Zarządzeniem nr 18/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 z dnia 21.12.2010 r.

Który stanowi, iż: „Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: metodą liniową raz do roku **na dzień 31 grudnia** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu”.

Jednakże w związku z zapisami **§ 2 ust. 2 pkt. 1** Załącznika do Zarządzenia nr Or-IV.0050.495.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie ustalenie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój (załącznik nr 3), stanowiącego że: „Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: **metoda liniowa w okresach miesięcznych** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu”. Zgodnie z § 2 „Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych Miasta celem bezzwłocznego dostosowania polityki rachunkowości do wytycznych określonych w § 1” - od 2012 roku jednostki zobligowane są do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych **w okresach miesięcznych**.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono (zgodnie z zapisami analityki konta 071) – **załącznik nr 3**, iż w jednostce w okresie od I-VIII/2012 roku nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych w okresach miesięcznych, co pozostawało w sprzeczności z zapisami przedmiotowego Zarządzenia jak również z zapisami:

- **§ 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 1** do Zarządzenia nr 5/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, który stanowi, iż: „Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: ... metodą liniową **w okresach miesięcznych** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu”.

Jednakże stwierdzić należy, iż miesięcznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) jednostka zaczęła dokonywać od miesiąca **IX/2012 roku**.

Ustalono również, iż amortyzacja była księgowana w wysokościach zgodnych z naliczeniem wskazanym w kartach środków trwałych.

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- zarządzenie nr 12 z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie: zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Publicznym Przedszkolu nr 5,

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.15 podpis

2010 rok

Stwierdzono, iż inwentaryzację drogą **spisu z natury** w Publicznym Przedszkolu nr 5 (w ramach inwentaryzacji 4 letniej) przeprowadzono w **2010 roku**.

Kierownik kontrolowanej jednostki na mocy Zarządzenia nr 15/2010 z dnia 20.12.2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w Publicznym Przedszkolu nr 5.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytku w stałym miejscu, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 31.12.2010 roku,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2010 rok, 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 rok.
- Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości nip, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników należności spornych i wątpliwych oraz pozostałych pasywów i aktywów wg stanu na dzień 30.11.2011 rok.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Na dzień 31.12.2010 r. Geting Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda a wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacja źródłowa. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzację metodą „spis z natury” przeprowadzono następujące składniki majątkowe tj.:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- księgozbiór,
- magazyn żywnościowy,
- kwitariusze

Przedmiotowego spisu dokonano na łącznie **20 arkuszach** spisowych tj.

- środki trwałe – **1 arkusz**,
- pozostałe środki trwałe – **6 arkuszy**,
- księgozbiór – **9 arkuszy**,
- magazyn żywnościowy – **3 arkusze**,
- kwitariusze – **1 arkusz**

Poszczególne arkusze miały nadany kolejny numer, były opatrzone pieczęcią Publicznego Przedszkola nr 5, posiadały daty przeprowadzenia spisu jak również zostały podpisane przez wszystkich członków komisji (wyszczególnionych na każdej stronie arkusza w „składzie komisji”).

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
8
data 02.02.11 podpis.....

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu nr 5 składniki majątku złożyła następujące oświadczenia:

- **oświadczenie wstępne** (stwierdzające, iż wszystkie dowody rozchodu i przychodu podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w prowadzone księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości; uzgodniono stan ewidencji w księdze inwentarzowej z danymi ujętymi w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie elektronicznej przez MZOSiP; stan na dzień 31.12.2010 r. nie zgłasza zastrzeżeń co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz składu komisji inwentaryzacyjnej),
- **oświadczenie końcowe** (stwierdzające, iż towary ujęte w spisie z natury zostały w jej obecności prawidłowo przeliczone, przemierzone, przeważone i ujęte prawidłowo do spisu oraz że nie rości żadnych pretensji, co do prawidłowości spisu oraz komisji).
- **oświadczenie** o ujęciu w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie pisemnej i elektronicznej wszystkich składników majątku trwałego

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

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

Ponadto, na dzień **30.11.2010 roku** sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów. Jednakże, zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu przedmiotowego protokołu: „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości dokonano weryfikacji salda na dzień **31.12.2010 roku**. Saldo na koncie 221 należności z OPS na dzień 31.12.2010 r. wynosi 0,00 zł”.

2011 rok

Kierownik kontrolowanej jednostki na mocy Zarządzenia nr 27/2011 z dnia 4.11.2011 roku powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w Publicznym Przedszkolu nr 5.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytku w stałym miejscu, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 30.12.2011 roku,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2011 rok, 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 rok.
- Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości nip, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników należności spornych i wątpliwych oraz pozostałych pasywów i aktywów wg stanu na dzień 30.11.2011 rok.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Żródło
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr *Halina Nowadzka*

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data *02.02.11* podpis *[podpis]*

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Na dzień 31.12.2011 r. Geting Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda a wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacja źródłowa. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzację metodą „spis z natury” przeprowadzono następujące składniki majątkowe tj.:

- magazyn żywnościowy,
- środki czystości,

Przedmiotowego spisu dokonano na łącznie **3 arkuszach** spisowych.

Ustalono, iż poszczególne arkusze miały nadany kolejny numer, były opatrzone pieczętką Publicznego Przedszkola nr 5, zostały podpisane przez wszystkich członków komisji (wyszczególnionych na każdej stronie arkusza w „składzie komisji”). Jednakże stwierdzono, na arkuszach nr 22, 23 tj. (odpowiednio) stronach 2 i 3 **brak daty i godziny przeprowadzenia spisu.** (załącznik nr 4)

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu nr 5 składniki majątku złożyła następujące oświadczenia:

- **oświadczenie wstępne** (stwierdzające, iż wszystkie dowody rozchodu i przychodu podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w prowadzone księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości; uzgodniono stan ewidencji w księdze inwentarzowej z danymi ujętymi w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie elektronicznej przez MZOSiP; nie zgłasza zastrzeżeń co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz składu komisji inwentaryzacyjnej),
- **oświadczenie końcowe** (stwierdzające, iż towary ujęte w spisie z natury zostały w jej obecności prawidłowo przeliczone, przemierzone, przeważone i ujęte prawidłowo do spisu oraz że nie rości żadnych pretensji, co do prawidłowości spisu oraz komisji).
- **oświadczenie** o ujęciu w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie pisemnej i elektronicznej wszystkich składników majątku trwałego

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

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

Ponadto, na dzień **30.11.2011 roku** sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów. Jednakże, zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu przedmiotowego protokołu: „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości dokonano weryfikacji salda na dzień **31.12.2011 roku**. Saldo na koncie 221 należności z OPS na dzień 31.12.2011 r. wynosi 0,00 zł”.

2012 rok

Stwierdzono, iż inwentaryzację drogą **spisu z natury** w Publicznym Przedszkolu nr 5 (w ramach inwentaryzacji 4 letniej) przeprowadzono w **2012 roku**.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

10

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.16 podpis

Kierownik kontrolowanej jednostki na mocy Zarządzenia nr 11/2012 z dnia 26.11.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w Publicznym Przedszkolu nr 5.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytku w stałym miejscu, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz 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 rok, 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 rok.
- Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości nip, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników należności spornych i wątpliwych oraz pozostałych pasywów i aktywów wg stanu na dzień 31.12.2012 rok.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Na dzień 31.12.2012 r. Geting Noble Bank S.A wystawił dokument – potwierdzenie salda a wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacja źródłowa. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzację metodą „spis z natury” przeprowadzono następujące składniki majątkowe tj.:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- magazyn żywnościowy,
- środki czystości,
- kwitariusze

Przedmiotowego spisu dokonano na łącznie **12 arkuszach** spisowych tj.

- środki trwałe – **1 arkusz**,
- pozostałe środki trwałe – **6 arkuszy**,
- magazyn żywnościowy – **3 arkusze**,
- kwitariusze – **1 arkusz**
- środki czystości – **1 arkusz**

Poszczególne arkusze miały nadany kolejny numer, były opatrzone pieczęcią Publicznego Przedszkola nr 5, posiadały daty przeprowadzenia spisu jak również zostały podpisane przez wszystkich członków komisji (wyszczególnionych na każdej stronie arkusza w „składzie komisji”).

Ustalono, iż na dzień **31.12.2012 roku** nie dokonano spisu z natury księgozbioru gdyż z dniem **05.10.2012 r.** dokonano protokolarnie **kasacji księgozbioru** ze względu na zniszczenie (zużycie książek).

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr .
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272600911

11

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 2012 podpis

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu nr 5 składniki majątku złożyła następujące oświadczenia:

- **oświadczenie wstępne** (stwierdzające, iż wszystkie dowody rozchodu i przychodu podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w prowadzone księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości; uzgodniono stan ewidencji w księdze inwentarzowej z danymi ujętymi w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie elektronicznej przez MZOSiP; nie zgłasza zastrzeżeń co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz składu komisji inwentaryzacyjnej),
- **oświadczenie końcowe** (stwierdzające, iż towary ujęte w spisie z natury zostały w jej obecności prawidłowo przeliczone, przemierzone, przeważone i ujęte prawidłowo do spisu oraz że nie rości żadnych pretensji, co do prawidłowości spisu oraz komisji).
- **oświadczenie** o ujęciu w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie pisemnej i elektronicznej wszystkich składników majątku trwałego

Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone:

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

Ustalono, iż na dzień **31.12.2012 roku** sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów.

TRWAŁY ZARZĄD (załącznik nr 5)

Na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-8/05 z dnia **09 lutego 2006 roku** przekazano w trwały zarząd (na czas nieoznaczony – zgodnie z pkt. 6 decyzji) na rzecz samorządowej jednostki organizacyjnej Publiczne Przedszkole nr 5 nieruchomość opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 160/2 o powierzchni 0,4915 ha, obręb Jastrzębie Miasto....., zabudowanej budynkiem piętrowym, w części podpiwniczonym, wybudowanym w 1972 roku, o powierzchni zabudowy 380,70 m² powierzchni użytkowej 735,02 m², kubaturze 3 088,00 m³. Zgodnie z zapisami **pkt 4** przedmiotowej decyzji: „ **cena nieruchomości** ustalona na podstawie jej wartości na dzień **20 grudnia 2005 r.** przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi: **532 000,00 zł** w tym **wartość gruntu 172 000,00 zł.**

W celu określenia aktualnej wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem Publicznego Przedszkola nr 5 przeznaczonej do oddania w trwały zarząd dokonano wyciągu z operatu szacunkowego na dzień 20.12.2005 roku. Zgodnie z przedmiotowym operatem szacunkowym oszacowana wartość poszczególnych składowych nieruchomości wynosiła:

- **wartość rynkowa nieruchomości**

532 000 zł

w tym

- **wartość gruntu**

172 000 zł

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

12

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.02.15 podpis

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

my

Zgodnie z zapisem **pkt 8** decyzji: „Ustalić, iż objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się niniejszej decyzji”.

W związku z powyższym z dnia **28 lutego 2006 r.** jednostka otrzymała „Protokół zdawczo-odbiorczy” w sprawie przekazania nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój na której ustanowiono trwały zarząd na rzecz Publicznego Przedszkola nr 5 mającego siedzibę w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Kaszubskiej 4.

W księgach rachunkowych wartość początkowa budynku została ustalona w wysokości **364 451,91 zł.**

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

- **08' 2010 rok** – wymiana okien – wartość **8 520,00 zł**
- **12' 2012 rok** – termomodernizacja dachu – wartość **65 799,99 zł**
- **12' 2012 rok** – dostosowanie budynku do nakazów Państwowej Straży Pożarnej – wartość **127 025,13 zł**

wynosząc zgodnie z analityką **konta 011** na dzień **31.12.2012 r.** – **565 797,03 zł**

Nadmienić należy, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie: ustanowienia trwałego zarządu zawarto sformułowanie, iż: „ Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój postanawia przekazać w trwały zarząd Publicznemu Przedszkolu nr 5 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Kaszubskiej 4, nieruchomość opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 160/2 o powierzchni 0,4915 ha, obręb Jastrzębie Miasto .. zabudowanej budynkiem piętrowym, w części podpiwniczonym, wybudowanym w 1972 roku, o powierzchni zabudowy 380,70 m² powierzchni użytkowej 735,02 m², kubaturze 3 088,00 m³. „ **cena nieruchomości** ustalona na podstawie jej wartości na dzień **20 grudnia 2005 r.** przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi: **532 000,00 zł** w tym **wartość gruntu 172 000,00 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 :

„Ilekcroć 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 trwały zarząd) podlegają wykazaniu w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr *Halina Zawadzka*

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data *02.02.13* podpis *[podpis]*

W związku z powyższym Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5, zwrócił się pismem nr PP5.071.37.2012 z dnia 28.11.2012 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 5. Grunt został przekazany jednostce na podstawie decyzji o trwałym zarządzie.”.

Na przedmiotowe pismo, dnia 13.12.2012 r. pismem nr M. 1713.6.2012 Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 uzyskał odpowiedź naczelnika Wydziału Mienia Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój następującej treści: „W odpowiedzi na pismo nr PP5.071.37.2012 z dnia 28.11.2012 r. informuję, że procedura przekazywania do ewidencji księgowej składników majątkowych obejmujących nieruchomości gruntowe na których ustanowiono trwałe zarząd będzie realizowana w I kwartale 2013 r. Wobec powyższego do czasu przekazania PP nr 5 dowodem PT działki 160/2 będzie ona ewidencjonowana w zasobie majątkowym Urzędu Miasta”.

Dochody budżetowe

Czynnościom kontrolnym poddano terminowość odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata **2010, 2011, 2012, I-II/2013**.

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:

2010 rok (załącznik nr 6)

Dochody budżetowe (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	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
24.05.2010	79	1200,00				
28.05.2010	81	6962,04 - 5831,22				
31.05.2010	82	7710,23 - 7003,78				
02.06.2010	84	131,32				
04.06.2010	85	188,86				
07.06.2010	86	272,55				
10.06.2010	88	308,92				
14.06.2010	90	480,20				

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 2720

DYREKTOR 14
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.02.13 podpis

15.06.2010	91	3167,16				
16.06.2010	92	3812,64				
17.06.2010	93	1709,00 (cz.) 2291,00 (cz.) 4000,00 razem				
18.06.2010	94	9,00				
			25.06.2010 WB nr 97	13 107,92	15407,92	2300,00
Suma:		15 407,92		13 107,92		
Różnica						
2 300,00						

Dochody odprowadzone po terminie

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst do	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
17.06.2010	2291,00 (cz.)	25.06.2010	24.09.2010	2300,00
18.06.2010	9,00			2300,00
	2300,00			2300,00

W okresie od **24.05.2010 r.** do **18.06.2010 r.** otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości **15 407,92 zł** podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta – zgodnie z zapisami § 13 Zarządzenia nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (**załącznik nr 5**): „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu **według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.....**” – **do dnia 25.06.2010 r.**

Jednakże stwierdzono, iż na dzień **25.06.2010 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości 13 107,92 zł. W związku z powyższym pozostała kwota dochodów w wysokości **2300,00 zł** została odprowadzona do budżetu **po terminie** wskazanym w § 13 przedmiotowego zarządzenia.

Powyzsza różnica w kwocie **2300,00 zł** została odprowadzona do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w miesiącu wrześniu tj. **25.09.2010 r.**

Dochody budżetowe (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 23.08.2010 do 20.09.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
Niedopłata za m-c VI/2010		2300,00				
23.08.2010	125	262,24				
31.08.2010	129	265,97				
		-262,24				
03.09.2010	131	51,72				
06.09.2010	132	2,88				

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
"P 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Sawadzko

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.15 podpis

08.09.2010	134	124,00			
09.09.2010	135	306,68 -2144,48			
16.09.2010	136	2500,00			
17.09.2010	137	4000,00			
20.09.2010	138	2509,00			
			24.09.2010 WB nr 141	9 915,77	
				w tym: Różnica wysokości 2300,00 z miesiąca VI/2010 (niedopłata) powiększona o dochody z bieżącego miesiąca 7615,77	
Suma:		7615,77		9 915,77	

W okresie od **23.08.2010 r.** do **20.09.2010 r.** otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości **7615,77 zł** podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta – zgodnie z zapisami **§ 13** Zarządzenia nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (**załącznik nr 5**): „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu **według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.....**” – **do dnia 25.09.2010 r.**

Jednakże stwierdzono, iż na dzień **25.09.2010 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości **9 915,77 zł** tj. kwota otrzymanych dochodów w terminie od 23.08.2010 do 20.09.2010 w wysokości **7 615,77** powiększona o niedopłatę z miesiąca 06/2010 w kwocie **2 300,00 zł.**

2011 rok (załącznik nr 7)

Dochody budżetowe (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	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
23.05.2011	80	1000,00				
24.05.2011	81	8603,42 - 6800,00				
25.05.2011	82	6273,28 -6273,28				
27.05.2011	84	167,19				
31.05.2011	85	871,56 -361,92				
03.06.2011	88	140,23				

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 1
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

16
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.11 podpis

		-15,11				
06.06.2011	89	2,31				
07.06.2011	90	328,42				
08.06.2011	91	152,00				
10.06.2011	93	431,04				
15.06.2011	94	5000,00				
16.06.2011	95	3700,00				
17.06.2011	96	509,00 (cz.) 1491,00 (cz.) 2000,00 razem				
18.06.2011	94	9,00				
			24.06.2011 WB nr 100	13 728,14	15228,14	1500,00
Suma:		15 228,14		13 728,14		
			Różnica			
			1500,00			

Dochody odprowadzone po terminie

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst do	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	kwota
17.06.2011	1491,00 (cz.)	25.06.2011	22.07.2011	1500,00
18.06.2011	9,00			
	1500,00			1500,00

W okresie od **23.05.2011 r.** do **18.06.2011 r.** otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości **15 228,14 zł** podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta – zgodnie z zapisami § 13 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 (**załącznik nr 5**): „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu **według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.....**” – **do dnia 25.06.2011 r.**

Jednakże stwierdzono, iż na dzień **25.06.2011 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości 13 728,14 zł. W związku z powyższym pozostała kwota dochodów w wysokości **1500,00 zł** została odprowadzona do budżetu **po terminie** wskazanym w § 13 przedmiotowego zarządzenia.

Powyzsza różnica w kwocie **1500,00 zł** została odprowadzona do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dopiero w miesiącu lipcu tj. **22.07.2011 r.**

Dochody budżetowe (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.06.2011 do 20.07.2011 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
Niedopłata za m-c VI/2011		1500,00				
21.06.2011	98	11936,89 -10700,00				

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
17
data 02.02.15 podpis *[podpis]*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

[podpis]

22.06.2011	99	800,00			
27.06.2011	101	1285,95 -1140,80			
30.06.2011	104	196,64 -53,58			
04.07.2011	106	133,89			
05.07.2011	107	127,88 -2982,76			
08.07.2011	108	128,00			
20.07.2011	111	10,00			
			22.07.2011 WB nr 112	1242,11 w tym: Różnica wysokości 1500,00 z miesiąca VI/2011 (niedopłata) powiększona o dochody z bieżącego miesiąca -257,89	
Suma:		-257,89		1242,11	

W okresie od **21.06.2011 r.** do **20.07.2011 r.** otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości – **257,89 zł** podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta – zgodnie z zapisami **§ 13** 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 (**załącznik nr 5**): „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu **według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.....**” – **do dnia 25.07.2011 r.**

Jednakże stwierdzono, iż na dzień **22.07.2011 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości **1 242,11 zł** tj. kwota otrzymanych (pomniejszonych) dochodów w terminie od 21.06.2011 do 20.07.2011 w wysokości **-257,89 zł** powiększona o niedopłatę z miesiąca 06/2011 w kwocie **1500,00 zł**.

2011- 2013 rok

Stwierdzono, iż w roku 2011 (miesiącach VII-XII), 2012 oraz 2013 (miesiącach I-II) terminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za **2010 rok oraz VI/2011 rok** było niezgodne z zapisami (odpowiednio):

- **§ 13** Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 27200091

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
18
mgr Halina Zwadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data...*e.e.r.*...podpis...*J*

- budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój
- **§ 13** 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
- które stanowią, 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisem **art. 6 pkt. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów.....**”.

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

W dniu **11 lutego 2012 roku** weszła w życie **ustawa o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów (Dz. U. z 2011 r., nr 240, poz. 1429)**. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 1 ustawy: „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej”.

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

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

2010 rok – 2300,00 zł

2011 rok – 1500,00 zł

Z powyższego wynika, że w 2010 i 2011 roku nie przekroczono kwoty minimalnej i zgodnie z **art. 26** ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyny te nie stanowią (w myśl przepisów) naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało wyjaśnienie Dyrektora PP nr 5 (**załącznik nr 8**): „Placówka uzyskuje dochody z tytułu opłat rodziców za

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

19
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.12 podpis

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

KP

świadczenia ponad podstawę programową, opłat za wyżywienie, terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, terminowego wypłacania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz dochody z tytułu oprocentowania rachunku bankowego. Dochody z tytułu opłat rodziców za świadczenia ponad podstawę programową oraz opłat za wyżywienie stanowią około 99% wszystkich uzyskiwanych dochodów. Opłaty za świadczenia ponad podstawę programową stanowią bezpośredni dochód Miasta Jastrzębie-Zdrój natomiast opłaty za wyżywienie przekazywane są na dochody zawyżając je, gdyż placówka otrzymuje zwiększenie planu wydatków z tego tytułu czyli plan dochodów w § 0830 równa się planowi wydatków w § 4220. Opłaty za świadczenia i wyżywienie naliczane są w pełnej wysokości za miesiąc bieżący a pomniejszane o nieobecności (odpisy) za miesiąc poprzedni np. w opłacie wpłacanej do 20 marca ujęte są przepisy za miesiąc marzec i odpisy za miesiąc luty. W okresie wakacji, gdy przedszkole zamknięte jest przez jeden miesiąc, brak wpłat dochodów, a tym samym nie ma możliwości dokonania zwrotów za miesiąc poprzedni. W związku z tym okresach wakacyjnych dochody nie są przekazywane w pełnej wysokości na konto Urzędu Miasta lecz pozostawione na rachunku bankowym jednostki w celu dokonania zwrotu nadpłat rodzicom. W przypadku całkowitego przekazania dochodów placówka nie byłaby w stanie oddać nadpłat rodzicom w terminie wynikającym z umowy, gdyż na koncie dochodów nie byłoby środków, co spowodowałoby konieczność naliczania odsetek na rzecz rodziców. Przyjęto następujące rozwiązanie: intendent przedszkola podaje kwotę o którą należy pomniejszyć przekazane dochody celem pozostawienia środków na zwroty dla rodziców. Kwota w wysokości 2 300,00 zł o którą pomniejszono odprowadzone dochody w miesiącu czerwcu, lipcu i sierpniu roku 2011 pozostawiona została na wypłatę nadpłat rodzicom dzieci, których umowa wygasła z dniem 30.06 (dotyczy to 6-latków). Ta sama sytuacja miała miejsce w roku 2011, w którym pomniejszenie wpłaty dnia 25.06. o kwotę 1 500,00 zł miało na celu zabezpieczenie środków na zwroty dla rodziców, których umowa wygasła, by jednostka posiadała środki na rachunku w sytuacji gdy nie ma jeszcze wpłat a rodzic zgłosił się do przedszkola po zwrot.

W wyniku propozycji zmiany obowiązujących przepisów złożonej we wnioskach pokontrolnych Publicznego Przedszkola nr 17 zmieniono zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój wprowadzając dnia 20 grudnia 2012 roku zarządzenie nr Or-IV.0050.620.2012, w którym to w § 1 pkt. 3 zapisano: „Publiczne Przedszkola pobrane dochody budżetowe za miesiąc czerwiec, lipiec, sierpień przekazują na rachunek bieżący budżetu wg stanu środków na dzień 20 września w terminie do 25 września”. Co pozwoli na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków tj. stosować zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój oraz zapisy umowy z rodzicami.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczącej nieterminowego i zaniżonego odprowadzania dochodów w Publicznym Przedszkolu nr 17 gdyż „dopuszczenie do naruszenia przepisu art. 11 ust.1 ustawy o finansach publicznych miało na celu uniknięcie dopuszczenia do nieprawidłowości o znacznie poważniejszym charakterze, tj. nieterminowego regulowania zobowiązań przedszkola wobec jej kontrahentów, jakimi są rodzice dzieci korzystających z przedszkola. Narażenie na zapłatę odsetek powodowałoby skutek materialny w postaci dokonania wydatków naruszających zasadę wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W ocenie Orzecznika przedstawiony stan faktyczny mieści się w kategorii zdarzenia losowego z uwagi na fakt, że dopuszczenie się niniejszego czynu miło na

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr :

ul. Kaszubska 4

44-335 Jastrzębie Zdrój

tel. (32) 47-13-481

NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 2.02.15 podpis

celu zapobieżenie szkodzie gminie Jastrzębie-Zdrój jaką byłoby doprowadzenie do konieczności zapłaty odsetek na rzecz rodziców dzieci przedszkolnych”.

Dodatkowo ustalono, iż Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2013 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 01.04.2009 r. do 24.04.2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzny, na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW 0914/03/09 z dnia 20 marca 2009 r. przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w zakresie funkcjonowania w jednostce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W toku kontroli stwierdzono kilka nieprawidłowości tj.:

- zapisy regulaminu były niezgodne z zapisami ustawy,
- błędy w opracowaniu tabel dopłat do wypoczynku pracowników i ich dzieci,
- wnioski o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” zwierały braki.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakwestionowane zostały:

1) zapisy umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej

Stwierdzono, iż z dniem 06.11.2003 r. zawarto umowę pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Pomimo zawarcia powyższej umowy, stwierdzono, iż wspólna działalność socjalną prowadzono jednocześnie z innymi jednostkami obsługiwanymi przez MZOSiP czego przedmiotowa umowa nie zawierała.

Jako zalecenie wskazano:

Stosować zapisy art. 9 ust. 1, 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. , nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie.... Umowa Określa w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozliczenia umowy”. W związku z powyższym w umowie o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej ująć wszystkie strony umowy z którymi prowadzona będzie wspólna działalność socjalna.

Zgodnie z zapisami **pkt. 1** odpowiedzi na wnioski pokontrolne: „Przygotowany został projekt umowy o wspólnej działalności socjalnej, w którym ujęte są wszystkie strony umowy, zgodnie z postulatem zawartym we wniosku”.

W trakcie rekontroli stwierdzono, iż z dniem 31.08.2009 r. została zawarta nowa umowa o wspólnej działalności socjalnej pomiędzy Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju a wszystkimi pracodawcami. W przedmiotowej umowie zostały ujęte wszystkie strony umowy.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Szpadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data: 02.02.15 podpis: [podpis]

40

2) brak wskazania w tabelach dopłat kwot dofinansowania do świadczeń socjalnych

Załącznik nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 01.02.2008 roku zawierał wzory tabel 1, 2, 3 i 4 które nie określały kwot dofinansowania.

Jako zalecenie wskazano:

Dokonać zmian zapisów w Regulaminie ZFŚS z dnia 01.02.2008 roku, tak aby poszczególne zapisy się nie wykluczały – mając w szczególności na uwadze zapis § 3 ust. 3 w stosunku do § 10 ust. 2 oraz § 15 ust. 4.

Zgodnie z zapisami **pkt. 2** odpowiedzi na wnioski pokontrolne: „Aneksem nr 3 zostaną wprowadzone zamiany do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie określonym we wniosku nr 2 wystąpienia pokontrolnego”.

Zgodnie z deklaracją zawartą w odpowiedziach na wnioski pokontrolne, stwierdzono, iż Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, Zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 30.06.2009 r. wprowadził aneks nr 3 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka o następującym brzmieniu § 3 ust. 3: „Wysokość świadczeń ustalana jest corocznie, zatwierdzana przez związki zawodowe i stanowi załącznik do Preliminarza Funduszu Socjalnego”.

W związku z powyższym, corocznie sporządzany jest Załącznik do Preliminarza Funduszu Socjalnego, w którym określone zostają kwoty dofinansowania do działalności socjalnej (określonej w regulaminie) w poszczególnych progach dochodowych.

3) błędy rachunkowe we wnioskach osób ubiegających się o świadczenia socjalne jak również przyznanie dofinansowania w nieprawidłowej wysokości,

- We wniosku złożonym 12.11.2008 r. pracownik określił średni dochód brutto wszystkich członków rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe za okres 3 miesięcy oraz po przeliczeniu na jedną osobę. Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 02.12.2008 r. członkowie komisji zaopiniowali podanie pozytywnie i przyznali dofinansowanie w kwocie 300 zł natomiast zgodnie z ustalonymi kryteriami dochodowymi pracownikowi przysługiwało świadczenie urlopowe w kwocie 340 zł.
- We wniosku o przyznanie pieniężnego świadczenia świątecznego Bożonarodzeniowego z dnia 13.11.2008 r. pracownik w pozycji „średni dochód brutto wszystkich członków rodziny za okres 3 miesięcy” wpisał kwotę 5985 zł. (która stanowi dochód brutto z trzech miesięcy) natomiast w pozycji „wysokość dochodu brutto po przeliczeniu na jedną osobę wynosi” wpisano kwotę prawidłową 997,50 zł na podstawie której określono wysokość świadczenia.

Jako zalecenie wskazano:

Wzmocnić nadzór nad pracą osób odpowiedzialnych za rozpatrywanie wniosków

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 4
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911

22) DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Hanna Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.02.15 podpis. JF

KF

osób ubiegających się o świadczenia socjalne finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stosowanie do przepisów ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.), mając na uwadze przepis Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 r.

Zgodnie z zapisami **pkt. 3** odpowiedzi na wnioski pokontrolne: „ W celu wyeliminowania błędów przy rozpatrywaniu wniosków osób ubiegających się o świadczenia socjalne ustalono, iż wstępnej kontroli poprawności wypełnienia wniosku dokonywał będzie Dyrektor PP nr 5, a następnie pracownik Działu Socjalnego MZOSiP oraz komisja Socjalna. Pouczono pracownika Działu Socjalnego MZOSiP o konieczności przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych . Stwierdzić należy, iż pracownikowi wymienionemu we wniosku wyrównano świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe w dniu 24.04.2009 r. w kwocie 40 zł brutto.

Celem sprawdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego nr 3 analizie poddano wnioski z 2011 roku o dofinansowanie wypoczynku pracownika oraz o przyznanie świadczenia świątecznego Bożonarodzeniowego. Stwierdzono, iż wszystkie przedmiotowe wnioski zostały wypełnione pod względem formalnym, prawidłowo przeliczone pod względem rachunkowym, podpisane przez wnioskującego jak również zatwierdzone przez kierownika jednostki oraz komisję socjalną. Ponadto ustalono, iż dofinansowania przyznano w wysokościach zgodnych z kwotami wskazanymi w tabelach (odpowiednio 1, 2, 3 4) zawartymi w załączniku do Preliminarza Funduszu Socjalnego na rok 2011 stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 8/2009.

4) brak dokonania w latach 2006 i 2007 korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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- zgodnie ze zmianami wysokości odpisów na poszczególne grupy osób uprawnionych.

Jako zalecenie wskazano:

Stosować zapisy art. 5 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

Zgodnie z zapisami **pkt. 4** odpowiedzi na wnioski pokontrolne: „ W miarę posiadanych środków wyrównany będzie odpis ZFŚS za lata 2006 i 2007 z uwzględnieniem kwot ujętych w protokole z kontroli.

Celem sprawdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego nr 4 sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2011 roku.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5 DYREKTOR
ul. Kaszubska 4 Publicznego Przedszkola nr 5
44-335 Jastrzębie Zdrój 23
tel. (32) 47-13-481 mgr Halina Zawadzka
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 02.02.10 podpis

14

Odpis na ZFŚS		różnica
801 80101 zad. 220 SKUU		
było	zgodnie z planem finansowym dla pracowników administracji $2794,25 \times 37,50\% = 1047,84 \times 1 \text{ et.} = 1048,00$ dla pracowników obsługi $2794,25 \times 37,5\% = 1047,84 \times 7,50 \text{ et.} = 7859,00$ dla pracowników merytorycznych $2286,75 \times 110\% = 2515,42 \times 8,34 = 20\ 979,00$ dla emerytów i rencistów (nauczyciele) $12\ 314,82 \times 12 \text{ m-c} \times 5\% = 7\ 389,00$ dla emerytów i rencistów administracji i obsługi $2\ 794,25 \times 6,25\% \times 8 \text{ osób} = 1398,00$ Suma 38 673,00	
winno być	Po korekcie (w związku ze zmianą stawek i wysokości etatów) dla pracowników administracji $2917,14 \times 37,50\% = 1093,93 \times 1 \text{ et.} = 1094,00$ dla pracowników obsługi $2917,14 \times 37,5\% = 1093,93 \times 7,58 \text{ et.} = 8292,00$ dla pracowników merytorycznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 9,44 = 25408,00$ dla emerytów i rencistów (nauczyciele) $12\ 314,82 \times 12 \text{ m-c} \times 5\% = 7\ 389,00$ dla emerytów i rencistów administracji i obsługi $2917,14 \times 6,25\% \times 8 \text{ osób} = 1459,00$ dla pracownika przebywającego na urlopie zdrowotnym $2446,82 \times 110\% \times 0,33 \text{ etatu} (1 \text{ etat} \times 4 \text{ m-c}: 12 \text{ m-c}) = 889,00$ Suma 43 641,35	4 969,00

Nadmienić należy, iż w dniu 24.11.2011 r. (**załącznik nr 38**) **Publiczne Przedszkole nr 5**, złożyło wnioski o dodatkowe środki na 2011 r. z przeznaczeniem na pokrycie korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tj.

801 80104 § 4440 zad. 000 w wysokości 4 969,00 zł

801 80104 § 4440 zad. 204 (urlop zdrowotny) w wysokości 888,20 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowych wnioskach naliczono wysokość odpisu

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5

ul. Kaszubska 4

44-335 Jastrzębie Zdrój

tel. (32) 47-13-481

NIP 6332027593 REGON 27200091

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5

mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.02.15 podpis.....

74

na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych **zgodnie** z zapisami:

- **art. 5 ust. 2** ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. 2012, 592 z późn. zm.),
- **art. 53 ust. 1, ust. 2** ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. 2006, 97, 674 z późn. zm.),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156).
- **art.13 ust. 2** ustawy budżetowej na 2011 rok z dnia 20.01.2011 r. (Dz. U. z 2011, nr 29, poz.150)

Na mocy decyzji (odpowiednio):

- decyzja nr **8/2011** z dnia 20 września 2011 r. (4 969,00 zł),
 - decyzja nr **11/2011** z dnia 21 listopada 2011 r. (889,00 zł),
- dokonano zmiany planu finansowego (zwiększenia środków na ZFŚS w przedmiotowych wysokościach).

Reasumując, stwierdzić należy, iż Publiczne Przedszkole nr 5 zastosowało się do wniosków pokontrolnych Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 15 czerwca 2009 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Halina Zawadzka** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **30 kwietnia 2013 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju 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 oraz zakres obowiązków głównej księgowej MZOSiP,
2. Pełnomocnictwa i upoważnienia dla Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5,
3. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe – analityka konta 071 za okres I-VIII/2012,
4. Arkusze spisu z natury nr 22 i 23 z 2011 roku,
5. Dokumenty dotyczące trwałego zarządu, operat szacunkowy, decyzja o trwałym zarządzie,
6. Dokumenty dotyczące nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetowych za rok 2010,
7. Dokumenty dotyczące nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetowych za rok 2011.
8. Wyjaśnienie Dyrektora PP nr 5 w sprawie nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetowych.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 2720005

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

25

ZA ZGODNOŚĆ Z UKYGINAŁEM
data 02.05.13 podpis

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 236 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5 ul. Kaszubska 4 44-335 Jastrzębie Zdrój tel. (32) 47-13-481 NIP 6332027593 REGON 272000911	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 5 <i>mgr Halina Zawadzka</i>	INSPEKTOR <i>Katarzyna Gadałko</i> <i>Katarzyna Gadałowska</i>	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 30 kwietnia 2013 r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data *02.02.13* podpis *[signature]*

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (32) 47-13-481
NIP 6332027593 REGON 272000911