

KAW.1711.16.2013

Jastrzębie-Zdrój, dnia 6 marca 2014 r.

Pani
mgr Lucyna Penar-Pękała
Dyrektor Zespołu Szkół nr 9
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 05 listopada 2013 roku do 10 grudnia 2013 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 10 lutego 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Ustalono, iż w:*
 - *Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2010 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 31 grudnia 2010 roku, powoływano się na stawki określone przez **Burmistrza Radlina**.*
 - *Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2007 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 – § 6 stwierdzono niekompletne zapisy jak również § 8 pkt. 5 zawierał zapis: „W składa zespołów spisowych mogą być powoływane osoby niebędące pracownikami jednostki (eksperti)”.*

Wniosek nr 1

Wprowadzić zmiany do regulaminów i instrukcji obowiązujących w Zespole Szkół nr 9 oraz dostosować zapisy do własnej jednostki.

- *Ustalono rozbieżność pomiędzy wykorzystaną liczbą arkuszy spisu z natury wykazaną na liście „suma arkuszy spisowych ...” a rzeczywista liczba arkuszy przedłożonych do kontroli.*

Wniosek nr 2

- Prowadzić ewidencję arkuszy spisu z natury jako druków ścisłego zarachowania tak aby umożliwić kontrolę wykorzystania go zgodnie z przeznaczeniem.
- Przestrzegać zapisów **Zarządzenia nr 4/2007** Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 31.12.2007 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji inwentarzowej a w szczególności zapisu § 9, który stanowi: „Przed przystąpieniem do spisów z natury zespół spisowy otrzymuje za pokwitowaniem arkusze spisowe, odpowiednio oznakowane w sposób umożliwiający kontrolę ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem

Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
im. dr. M. Witczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4

- Stwierdzono, iż cena nabycia pozostałych środków trwałych nie zawsze była ustalona prawidłowo tj. do ceny zakupu nie doliczono kosztów wysyłki.

Wniosek nr 3

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów:

- **art. 28 ust. 1, pkt. 1; art. 28 ust. 2 oraz art. 28 ust. 8** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223 z późn. zm.), które stanowią, że: „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: **środki trwałe** oraz wartości niematerialne i prawne – **według cen nabycia** lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości”; „Cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to **cena zakupu** składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz **powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu**, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu”; „**Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych** w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych **obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę** za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, **do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania**”.
 - **§ 2 pkt. 1** Zarządzenia nr 11a/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 02.11.2011 roku w sprawie: ustalenia wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, który stanowi: „Ceny nabycia – cena zakupu składnika aktywów obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług (w przypadku gdy podatnikowi nie przysługuje odliczenie podatku naliczonego od należnego lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług) oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub montażu, instalacji, uruchomienie i wdrożenie programów oraz systemów komputerowych, składowanie, opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne, odsetki, prowizje, wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych) a obniżona o rabaty, opusty i inne zmniejszenia i odzyski, Cena nabycia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży (ceny rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu”.
- W arkuszach spisu z natury zbiorów bibliotecznych stwierdzono braki w uzupełnieniach rubryk tj.:
- brak uzupełniania rodzaju inwentaryzacji oraz sposobu przeprowadzenia,

Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
M. Włocząka
w Jastrzębiu drożu
ul. 11 Listopada 4

musze była brak uzupełnienia w rubrykach „jednostka miary i ilość stwierdzona.

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów § 9 pkt. 7 Zarządzenia nr 4/2007 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 31.12.2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej która stanowi, iż:

„Arkusze spisu z natury, na którym ujęto wynik spisu powinien zawierać co najmniej:

- 1) nazwę „arkusza spisu z natury”,
- 2) nazwę jednostki w postaci zapisu lub pieczętki,
- 3) numer kolejny arkusza uniemożliwiający jego podmianę np. parafę przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej albo osoby odpowiedzialnej za wydane druki ścisłego zarachowania,
- 4) **określenie metody inwentaryzacji (np. spis z natury, wg obmiary),**
- 5) nazwę pola spisowego,
- 6) godzinę i datę przeprowadzenia spisu – na każdym arkuszu,
- 7) numer kolejny strony arkusza, dotyczącego poszczególnych grup składników (np. materiałów – w stosunku do każdej z nich z podziałem na: pełnowartościowe, uszkodzone, obce).
- 8) imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej oraz imię i nazwisko osób wchodzących w skład zespołu spisowego, a także podpisy tych osób na każdej stronie arkusza spisowego (w tym osób obserwujących inwentaryzację),
- 9) numer kolejny pozycji spisowej,
- 10) szczegółowe określenie składnika majątku wraz z symbolem identyfikującym (np. numer inwentarzowy, inne cechy),
- 11) **jednostkę miary,**
- 12) **ilość stwierdzoną z natury** (po przeliczeniu, sprawdzeniu), na stronie na której zakończono spis danej grupy składników – umieszcza się klauzulę „spis zakończono na poz.”

➤ W trakcie analizy zapisów dochodów budżetowych stwierdzono, iż saldo konta **130 801 80102 § 0750 0** na koniec 2011 roku nie bilansuje się. Różnicę stanowiła kwota **58,41 zł**. Powyższa różnica wynikała z:

- kwota 12,41 zł - ewidencji przypisu dochodu na nieprawidłowym koncie,
- kwota 46,00 zł - braku dokonanego przypisu dochodu.

Wniosek nr 5

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. a w szczególności:

– **art. 24**, który stanowi: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapełniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności”.

Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
im. dr M. Witczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4

- W trakcie rekontroli wykonania zaleceń pokontrolnych z ZFŚS stwierdzono, brak zastosowania się do zalecenia nr 3 tj. w zakresie kontroli formalno-merytorycznej składanych przez pracowników jednostki „oświadczeń o dochodach”. W przedmiotowych „oświadczeniach” stwierdzono braki w wypełnieniach oświadczeń min. brak podpisu pracownika wypełniającego wniosek, brak daty podpisania, brak urodzenia dzieci, brak imienia i nazwiska pracownika składającego wniosek.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracą osób odpowiedzialnych za rozpatrywanie wniosków osób ubiegających się o świadczenia z fundusz świadczeń socjalnych mając na uwadze zapisy Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju.

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
[Signature]
mgr Marian Jancecki

Za zgodność z oryginałem

Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
im. dr M. Witczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4