

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole Nr 2 ul. M. Konopnickiej 1, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.3.2013 z dnia 28.02.2013 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 Dorota Szcząchor
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOŚiP mgr Katarzyna Gałecka – główny księgowy MZOŚiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 od dnia 01.09.2006 roku do nadal pełni mgr Dorota Szcząchor – załącznik nr 8.

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 środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- 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),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),

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

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 2.

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 2 Zarządzeniem nr 5/2009 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.
Traci moc zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 19/2009 z dnia 30.09.2009r.
Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 9 z dnia 23.04.2007r. z późniejszymi zmianami.
- 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.
Traci moc Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 17/2009 z dnia 22.09.2009r.
Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 10 z dnia 02.06.2007r. 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 21.09.2009r.
- 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 21.09.2009r.

- 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 21.09.2009r.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 16.07.2010r.
- 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 21.09.2009r.
- Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- 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 21.09.2009r.
- 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 21.09.2009r.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 12/2010 z dnia 26.11.2010r.
- 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.
Traci moc Zarządzenie nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 20.12.2010r.
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 19/2009 z dnia 30.09.2009r. 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.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 17/2010 z dnia 20.12.2010r.
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 17/2009 z dnia 22.09.2009r.
- 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 25.07.2007r.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 18/2010 z dnia 20.12.2010r.
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 14/2007 z dnia 27.07.2007r.
- 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 09.12.2010r.
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 15.07.2011r.
- 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 2 Zarządzeniem nr 19/2011 z dnia 03.11.2011r.

- 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 09.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 27.01.2012r.

- 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.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 06.02.2012r.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2, 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 u siebie – co jednakże nie było zgodne z zapisami art. 10 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. 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".

Natomiast od roku 2012 roku polityka rachunkowości została ustalona i wprowadzona do stosowania w sposób prawidłowy tj. bezpośrednio przez kierownika jednostki **(załącznik nr 1).**

Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju ustalił:

- Nowe zasady rachunkowości w PP Nr 2,
- 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.

Traci moc Zarządzenie nr 19/2011 z dnia 03.11.2011r. Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju oraz Zarządzenie nr 12/2011 z dnia 15.07.2011r. Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju.

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

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.21.2013 z dnia 01.02.2013r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych – w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 r. (udzielone do końca roku budżetowego 2013),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.2.2013 z dnia 02.01.2013r. 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.0052.1.55.2012 z dnia 27.01.2012r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych – w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 r. (udzielone do końca roku budżetowego 2012),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.13.2012 z dnia 02.01.2012r. 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.0052.1.1.2011 z dnia 23.03.2011r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/59/2011 z dnia 04.01.2011r. 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.0052/1/57/2011 z dnia 07.02.2011r. 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),

- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/164/2010 z dnia 30.03.2010r. 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 2010) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/8/2010 z dnia 04.01.2010r. 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.2010.113.759),

Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 oraz za okres styczeń-luty 2013 roku wykazała, że pobrane dochody budżetowe nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w wysokości i terminach zgodnych z zapisami 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 oraz 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.

Nieprawidłowości stwierdzono w 2010 i 2011 roku, co przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

ROK 2010						
Dochody (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 nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
24.05.2010	69	1 724,58				
24.05.2010	69	1,98				
24.05.2010	69	0,20				
24.05.2010	69	1 238,80				
24.05.2010	69	0,10				
25.05.2010	70	667,26				
26.05.2010	71	1,10				
26.05.2010	71	429,40				
26.05.2010	71	0,40				
28.05.2010	73	43,56				
28.05.2010	73	0,10				

28.05.2010	73	41,80	WB nr 88 25.06.2010	3 555,59	5555,59	2 000,00
28.05.2010	73	0,10				
31.05.2010	74	5,50				
31.05.2010	74	8,20				
31.05.2010	74	2,59				
17.06.2010	83	803,88				
17.06.2010	83	7,92				
17.06.2010	83	661,20				
17.06.2010	83	-79,20				
17.06.2010	83	-3,96				
17.06.2010	83	-7,92				
18.06.2010	84	8,00				
Razem:		5 555,59				

W okresie od 21.05.2010 r. do 20.06.2010 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości 5 555,59zł 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: „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 **25.06.2010 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości 3 555,59zł (**załącznik nr 3**). W związku z powyższym pozostała kwota dochodów w wysokości **2000,00zł** została odprowadzona do budżetu **po terminie** wskazanym w § 13 przedmiotowego zarządzenia.

W miesiącu lipcu 2010r. tj. **26.07.2010 r.** (25 lipca przypadał w niedzielę) do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono pobrane dochody budżetowe według stanu środków na 20 lipca 2010r. powiększone o brakującą kwotę 2 000,00zł, co pokazuje poniższe zestawienie – **załącznik nr 4:**

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.06.2010 do 20.07.2010 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
21.06.2010	85	10498,13	WB nr 101 26.07.2010	19 225,25	17225,25	2 000,00
23.06.2010	86	976,68				
28.06.2010	89	357,74				
30.06.2010	91	3,22				
05.07.2010	94	0,25				
08.07.2010	95	-1553,21				
12.07.2010	96	2186,36				
15.07.2010	97	3184,5				
20.07.2010	99	1571,58				
Razem:		17 225,25				

ROK 2011

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.07.2011 do 20.08.2011 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
31.07.2011	122	4,59	WB nr 136 25.08.2011	3 909,31	6109,31	2 200,00
09.08.2011	127	183,04				
09.08.2011	127	88,00				
10.08.2011	128	137,28				
10.08.2011	128	88,00				
17.08.2011	131	1 555,84				
17.08.2011	131	968,00				
19.08.2011	133	1 876,16				
19.08.2011	133	1 562,00				
19.08.2011	133	8,00				
19.08.2011	133	-197,60				
19.08.2011	133	-164,00				
Razem:		6 109,31				

W okresie od 21.07.2011 r. do 20.08.2011 r. otrzymano i zaewidencjonowano dochody budżetowe w łącznej wysokości 6109,31zł 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: „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 25.08.2011 r. Jednakże stwierdzono, iż na dzień **25.08.2011 r.** została odprowadzona do budżetu miasta kwota w wysokości 3 909,31zł (załącznik nr 5). W związku z powyższym pozostała kwota dochodów w wysokości **2 200,00zł** została odprowadzona do budżetu **po terminie** wskazanym w § 13 przedmiotowego zarządzenia.

W miesiącu wrześniu 2011r. tj. **23.09.2011 r.** do budżetu jednostki samorządu terytorialnego odprowadzono pobrane dochody budżetowe według stanu środków na 20 września 2011r. powiększone o brakującą kwotę 2 200,00zł, co pokazuje poniższe zestawienie – załącznik nr 6:

Dochody (konto 130)						
Dochody wykonane za okres od 21.08.2011 do 20.09.2011 (strona WN)			Dochody odprowadzone na rachunek jst (strona MA)		Należało odprowadzić na rachunek jst	
data	WB nr	kwota	data	kwota	kwota	Różnica (+/-)
22.08.2011	134	809,60				
25.08.2011	136	1 981,06				
29.08.2011	138	271,53				

31.08.2011	140	243,46	WB nr 153 23.09.2011	7 889,41	5689,41	2 200,00
07.09.2011	144	-2977,36				
15.09.2011	148	3705,76				
18.09.2011	149	136,8				
20.09.2011	151	1 518,56				
Razem:		5 689,41				

Do nieterminowego i zaniżonego odprowadzenia dochodów dotyczących okresu od 21.05.2010r. do 20.06.2010r. oraz od 21.07.2011r. do 20.08.2011r. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 oraz Główny księgowy MZOSiP złożyli wyjaśnienie:

„Placówka uzyskuje dochody z tytułu opłat rodziców za świadczenia ponad podstawę programową, opłat za wyżywienie, terminowego odprowadzenia 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 za wyżywienie stanowią około 99% wszystkich uzyskanych dochodów. Oraz za świadczenia ponad podstawę programową stanowią bezpośredni dochód Miasta Jastrzębie-Zdrój natomiast opłaty za wyżywienie przekazywane są na dochody zawiązujące je, gdyż placówka otrzymuje zwiększenie planu wydatków z tego tytułu, czyli plan dochodów w § 0830 równa się planowi wydatków w § 4220.

Opłata za świadczenia i wyżywienie naliczane są w pełnych wysokościach za miesiąc bieżący a pomniejszane o nieobecności (odpisy) za miesiąc poprzedni np. w opłacie wpłacanej do 20 marca ujęte są przypisy 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 w 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 2000,00zł o którą pomniejszono odprowadzone dochody w roku 2010 w miesiącu czerwcu pozostawiona została na wypłatę nadpłat rodziców dzieci, których umowa wygasła z dniem 30.06 (dotyczy to 6-latków). W dniu 25.06 intendent nie posiadał dodatkowej wiedzy na temat, tego ile uzyska wpłat za lipiec i kiedy zostaną wpłacone. Pomimo tego, iż przedszkole było czynne w lipcu pozostawiono kwotę 2000,00zł by w przypadku zgłoszenia się rodziców po należne im zwroty placówka posiadała na ten cel środki. Natomiast pomniejszenie wpłat w roku 2011 dnia 25.08 o kwotę 2200,00zł miało na celu zabezpieczenie środków na zwrot dla rodziców, których umowa wygasła, by jednostka posiadała środki na rachunku w sytuacji gdy nie ma jeszcze wpłat za wrzesień a rodzic zgłosi się do przedszkola po zwrot...” **Załącznik nr 7.**

W Publicznym Przedszkolu Nr 2 stan środków na dzień 20 czerwca 2010r. wynosił 5555,59zł w dniach 21 i 23 czerwca dokonano następujących wpłat na konto jednostki: 5 817,24zł, 5,94zł, 4 674,95zł, 562,32zł, 3,96zł, 410,40zł.

Stan środków na rachunku jednostki na dzień 25 czerwca 2010 roku wynosił

48

61

17 030,40zł. Jednostka przekazała dochody budżetowe na rachunek bieżący budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w dniu 25 czerwca 2010 roku w wysokości 3 555,59 na rachunku Publicznego Przedszkola Nr 2 pozostały środki w wysokości **13 474,81zł**.

Publiczne Przedszkole Nr 2 w miesiącu lipcu 2010 roku funkcjonowało tak jak w pozostałych miesiącach roku (**Załącznik nr 9**).

W okresie od dnia 26 czerwca 2010 roku do dnia 20 lipca 2010 roku wypłat z rachunku dochodów dokonano na łączną kwotę 1942,81zł, a wpłat na kwotę 7693,25zł. Stan środków na rachunku dochodów Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 20 lipca 2010 roku wynosił 19 225,25zł.

Na dzień 20 sierpnia 2011r. stan środków na rachunku jednostki wynosił 6 109,31zł w dniach 22 i 25 sierpnia dokonano następujących wpłat na konto: 457,60zł, 352,00zł, 1 098,24zł, 1,56zł, 880,00zł, 1,26zł.

Stan środków na rachunku jednostki na dzień 25 sierpnia 2011 roku wynosił 8899,97zł Jednostka przekazała dochody budżetowe na rachunek bieżący budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w dniu 25 sierpnia 2011 roku w kwocie 3909,31 na rachunku pozostało **4 990,66zł (Załącznik nr 10)**.

W okresie od dnia 26 sierpnia 2011 roku do dnia 20 września 2011 roku wypłat z rachunku dochodów dokonano na łączną kwotę 3729,04zł, natomiast wpłat na kwotę 6627,79zł. Stan środków na rachunku dochodów Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 20 września 2011 roku wynosił 7889,41zł.

Nieterminowe i zaniżone odprowadzenie dochodów mogło stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisem art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w 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”.

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

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za okres styczeń-luty 2013 roku wykazała, że pobrane dochody budżetowe były odprowadzane do budżetu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.620.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 grudnia 2012r.

w

df

Majątek trwały

Kontrola majątku trwałego w Publicznym Przedszkolu Nr 2 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 (Załącznik nr 11)

Ustalono, iż odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w latach 2010, 2011 rok dokonywano raz w roku (na dzień 31.12).

Powyższe było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt. 1 do załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.12.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju (a wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 Zarządzeniem nr 18/2010 z dnia 20.12.2010 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, stanowiącego że: „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”. 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.

Wprowadzając z dniem 01.01.2012 roku nową politykę rachunkowości Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 w art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika ustalono 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”.

Kontrolujący stwierdził jednakże, że w okresie od I-VIII/2012 nie dokonywano w okresach miesięcznych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych – co było niezgodne z zapisami art. 3 ust. 1 pkt. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 6/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.

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

Trwały zarząd (Załącznik nr 12)

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-9/08 z dnia 09.01.2009 roku Publicznemu Przedszkolu Nr 2 przekazano w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną budynkiem piętrowym murowanym, częściowo podpiwniczonym, wybudowanym w 1964 roku, o powierzchni zabudowy 322,00m² powierzchni użytkowej 619,20m², (z piwnicami o charakterze użytkowym, pow. 115,70m²) kubaturze 2320m³.

Na ogrodzonej działce znajdują się: droga o nawierzchni asfaltowej przed frontem budynku, placu zabaw dla dzieci, wokół teren zagospodarowany zielenią.

Wartość nieruchomości została określona na dzień 13.11.2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła 512 900,00 zł, w tym wartość gruntu 139 700,00 zł

Zgodnie z pkt. 8 powyższej decyzji „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony dnia 04.02.2009 roku i podpisany przez strony: przekazującą i przejmującą – zgodnie z zapisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651) który stanowi, że „Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego”.

W ewidencji środków trwałych, na dzień obowiązywania nowej definicji środków trwałych wprowadzonych 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) tj.

„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 trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki”, nie stwierdzono zapisów na koncie 011 środki trwałe – grunty.

Pomimo, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-9/08 z dnia 09.01.2009 roku, w której wskazano, że elementem wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości są grunty o wartości 139 700,00 zł, do dnia 31.12.2010 roku ewidencjonowane były one w księgach Urzędu Miasta zgodnie z uznaniem zapisów definicji dotyczącej środka trwałego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

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 oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) wg. stanu na dzień 30.11.2010 r.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości wnp, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych oraz pozostałych pasywów i aktywów wg. stanu na dzień 30.11.2010 r.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2010 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda, a wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową.

Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 30.11.2010 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów.

Natomiast zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dnia 14.01.2011 r. dokonano weryfikacji salda na dzień 31.12.2010 r.”

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

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- zbiory biblioteczne,
- artykuły żywnościowy,
- kwitariusze opłat.

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu Nr 2 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

budżetu państwa ..., który określał, że przez środek trwały rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, oraz środki trwale stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Natomiast z dniem 1 stycznia 2011 roku, zgodnie ze zmianą definicji środka trwałego, grunty te winny być ujęte w księgach jednostki, której przekazano w trwały zarząd.

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) który 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 dniu 29.11.2012r. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z prośbą o przekazanie wartości gruntu, celem ujęcia go w ewidencji księgowej Publicznego Przedszkola Nr 2.

Naczelnik Wydziału Mienia pismem z dnia 13.12.2012rplu poinformował, iż procedura przekazywania do ewidencji księgowej składników majątkowych obejmujących nieruchomości gruntowe na których ustanowiono trwały zarząd będzie realizowana w I kwartale 2013 roku. Do czasu przekazania Publicznemu Przedszkolu Nr 2 dowodem PT działki 953/61 będzie ona ewidencjonowana w zasobie majątkowym Urzędu Miasta **(Załącznik nr13)**

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 19/2008 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 20.11.2008 roku,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 13/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.12.2010 roku.

2010 rok (Załącznik nr 15)

Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 20.12.2010 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie ze wskazaniem zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 13/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.12.2010 roku.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów objętych ewidencją ilościowo-

28

2011 rok (Załącznik nr 16)

Zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 21.11.2011 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie ze wskazaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 13/2010 z dnia 01.12.2010 roku.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, materiałów i 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 30.12.2011 roku 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 roku.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów nieobjętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych, nieruchomości (budynek) wg. stanu na dzień 30.11.2011 roku.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2011 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda. Wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową.

Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 30.11.2011 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów.

Natomiast zgodnie z pisemną adnotacją głównego księgowego zamieszczoną na końcu protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów „Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dnia 12.01.2012 r. dokonano weryfikacji salda na dzień 31.12.2011 r.”

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

- pozostałe środki trwałe,
- artykuły żywnościowe,
- magazyn środków czystości,
- kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat.

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu Nr 2 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

2012 rok (Załącznik nr 17)

Zarządzeniem nr 21/2012 z dnia 10.12.2012 roku kierownik jednostki dokonał powołania komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i 2 członków) celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie ze wskazaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 13/2010 z dnia 01.12.2010 roku.

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

- przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu, materiałów i materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 30.12.2012 roku.
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg. stanu na dzień 31.12.2012 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 roku.
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów nieobjętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald, należności i zobowiązań publicznoprawnych i wobec pracowników, należności spornych i wątpliwych, wartości niematerialnych i prawnych, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości na dzień 31.11.2012 roku.

Inwentaryzacją objęto także środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2012 roku Getin Noble Bank S.A. wystawił dokument – potwierdzenie salda. Wykazane salda były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową.

Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 0,00 zł – protokół inwentaryzacji kasy.

Na dzień 31.12.2012 roku sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów – podpisany przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju.

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

- pozostałe środki trwałe,
- artykuły żywnościowy,
- magazyn środków czystości,
- kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat.

Stwierdzono, iż osoba odpowiedzialna za znajdujące się w Publicznym Przedszkolu Nr 2 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

W dniu 12 grudnia 2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju wystąpił z pismem do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój z prośbą o uzgodnienie w ramach inwentaryzacji danych wynikających z ewidencji księgowej przedszkola z prowadzoną przez Wydział Mienia ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – wartość księgowa na dzień 31.12.2012r. (saldo konta 011-801-80104-1 – środki trwałe – budynki i budowle) nieruchomości znajdujące się przy ulicy M. Konopnickiej nr 1 wynosi 158 114,26zł.

Naczelnik Wydziału Mienia poinformował iż nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako działka 953/61 o pow. 0,4189 ha, obręb Jastrzębie- Zdrój zabudowana budynkiem Publicznego Przedszkola Nr 2, na której ustanowiono prawo trwałego zarządu posiada swoją kartotekę prowadzoną w programie MIENIE funkcjonującym w Wydziale Mienia (**załącznik nr 14**).

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W okresie w okresie od 28 grudnia 2009 r. do 17 lutego 2010 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 03 marca 2010 roku. Do protokołu z kontroli nie zostały wydane wnioski pokontrolne z uwagi na brak nieprawidłowości.

W związku z powyższym kontrola wykonania wniosków pokontrolnych została zakończona na tym etapie.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 mgr Dorota Szczachor po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 23 kwietnia 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 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. Zarządzenie Nr 6/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 z dnia 13.04.2012r.
2. Upoważnienia i Pełnomocnictwa Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2.
3. Karta analityczna konta 130 (dochody) za 2010 rok, WB nr 69, 70, 71, 73, 74, 83, 84, 88.
4. Karta analityczna konta 130 (dochody) za 06-07 2010 rok, WB nr 101, 99, 97, 96, 95, 94, 91, 89, 86, 85.
5. Karta analityczna konta 130 (dochody) za 2011 rok, WB nr 136, 133, 131, 128, 127, 122.
6. Karta analityczna konta 130 (dochody) za 08-09 2011 rok, WB nr 153, 151, 149, 148, 144, 140, 138, 134.
7. Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 2 z dnia 11.04.2013r.
8. Powierzenie stanowiska dyrektora.
9. Karta analityczna konta 130 (dochody) czerwiec 2010r.
10. Karta analityczna konta 130 (dochody) sierpień 2011r.
11. Karty kontowe dla konta 071 za lata 2010-2012 ora styczeń luty 2013r.
12. Decyzja ws. ustanowienia trwałego zarządu,
13. Pisma z dnia 29.11.2012r, 13.12.2012r.
14. Pisma z dnia 12.12.2012r, 04.01.2013r.
15. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2010 roku.
16. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2011 roku.
17. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2012 roku.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 241 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 2 44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. M. Konopnickiej 1 Regon: 272000880; NIP 633-20-27-564 Tel. 32/ 47 523 18; 32/ 47 622 38 Fax: 32/ 476 15 78	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola Nr 2 <i>Dorota Szczęch</i> mgr Dorota Szczęch	Podinspektor PODINSPEKTOR <i>Gracyna Ciałoń</i> Gracyna Ciałoń	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 23 kwietnia 2013 r.