

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów zawartych w Załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) zgodnie z którym, dla **środków trwałych opisanych symbolem KŚT 290** roczna stawka amortyzacyjna wynosi **2,5%**.

- Stwierdzono, iż dnia 28.01.2009 roku (Fo nr 23/2009) zakupiono wykładziny dywanową do sali zajęć (o wartości 768,60 zł) oraz usługę obszycia wykładziny (o wartości 20,11 zł) – razem 788,71 zł. Do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) zakupiony środek trwały ujęto w kwocie 768,60 zł, zamiast w kwocie 788,71 zł.

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów art. 28 ust. 1 pkt. 1 i art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) 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 w 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”.

- Stwierdzono, że do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) dwukrotnie przyjęto program antywirusowy z licencją udzieloną na okres 1 roku tj.
 - dnia 14.06.2010 roku (Fo nr 210/06/2010) zakupiono program antywirusowy Bitdefender Internet Security,
 - dnia 14.06.2011 roku (Fo nr FA/1040/2011) zakupiono program antywirusowy ESET Smart Security.

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Ilekoć w ustawie jest mowa o **wartościach niematerialnych i prawnych** - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

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

12.04.16
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
Lewicki
mgr Irena Krawiec

- Stwierdzono, że spisem z natury przeprowadzonym na dzień 31.12.2010 roku, oprócz środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zostały objęte także wartości niematerialne i prawne. Stan wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2010 roku objętych spisem z natury, zgodnie z arkuszem nr 17/2010 wynosił 1.270,00 zł, co było niezgodne ze stanem konta 020 na dzień 31.12.2010 roku, który wynosił 2.069,00 zł. Wartości niematerialne i prawne zostały zinventaryzowane także właściwą metodą tj. w drodze weryfikacji. W protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów wykazano prawidłowy stan wartości niematerialnych, wynoszący 2.069,00 zł.

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników” oraz

§ 6 ust. 2 pkt. f Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 11/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22.11.2010 roku, który stanowi, że „Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald jest ustalenie realności aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych (sald) istniejących w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych, rejestrach, kartotekach. Inwentaryzację drogą weryfikacji sald dokonuje się dla: wartości niematerialnych i prawnych poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z dokumentami, ewidencją znajdującą się w jednostce”.

- Stwierdzono przypadki odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój w nieprawidłowej wysokości tj:

- 25.09.2009 roku odprowadzono dochody w wysokości 19.760,76 zł, zamiast w wysokości 21.996,11 zł tj. zaniżone o kwotę 2.235,35 zł,
- 25.11.2009 roku odprowadzono dochody w wysokości 20.777,83 zł, zamiast w wysokości 20.823,37 zł tj. zaniżone o kwotę 45,54 zł,
- 25.03.2010 roku odprowadzono dochody w wysokości 16.098,96 zł, zamiast w wysokości 16.608,69 zł tj. zaniżone o kwotę 509,73 zł,

12.04.16
ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM
M. Jastrzębie-Zdrój

- 25.06.2010 roku odprowadzono dochody w wysokości 14.840,55 zł, zamiast w wysokości 16.840,55 zł tj. zaniżone o kwotę 2.000,00 zł,
- 24.06.2011 roku odprowadzono dochody w wysokości 16.361,79 zł, zamiast w wysokości 16.937,74 zł tj. zaniżone o kwotę 575,95 zł.

Zaległe zobowiązania z tytułu nieodprowadzonych dochodów budżetowych uregulowano w następnych miesiącach.

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) który stanowi, że „Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego” oraz,

§ 1 ust. 2-4 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.620.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany 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, który stanowi, że „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3 i ust. 4.

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.

Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach, według stanu środków na :

- 1) 5 dzień grudnia – w terminie do 10 grudnia roku budżetowego,
- 2) 15 dzień grudnia – w terminie do 20 grudnia roku budżetowego,
- 3) 31 dzień grudnia – w terminie do 31 grudnia roku budżetowego”.

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

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janeczek

ZA ZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM 17.09.16

2016.09.16.16.16
MARIAN JANECZEK
PREZYDENT MIASTA