

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Handlowych ul. Wielkopolska 20, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.19.2012 z dnia 12.12.2012 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 19.12.2012 roku do 08.02.2013 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 Alicja Brzózka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Iwona Chrostek (załącznik nr 1)

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.2005.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2006.115.781),
- 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.2010.38.207),
- 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.2006.107.726),
- 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.2010.128.861),

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 27020789

zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 19.04.2016
DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

- 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.2006.142.1020),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.1998.21.94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2006.97.674).

Polityka Rachunkowości

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 10/2001/2002 z dnia 21 stycznia 2002 roku w sprawie: przyjętych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej, zasad funkcjonowania gospodarki kasowej wprowadził:

- Załącznik nr 1 - Przyjęte zasady rachunkowości.
- Załącznik nr 2 - Zakładowy Plan Kont.
- Załącznik nr 3 - Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
- Załącznik nr 4 - Instrukcja w sprawie zasad funkcjonowania Gospodarki kasowej.
- Załącznik nr 5 - Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji.

W kolejnych latach dokonywano następujących zmian w przyjętych zasad rachunkowości

- Aneks nr 1 obowiązujący od 01.10.2005r. oraz Aneks nr 2 - nie określono daty obowiązywania dokonano zmiany do Załącznika nr 1 „Przyjęte zasady rachunkowości” (**załącznik nr 2**)
- Aneks 1 do Zarządzeniem nr 10/2001/2002 z dnia 21 stycznia 2002 roku rozszerzono plan kont o konta analityczne, wprowadzono nowe konta oraz paragrafy - obowiązujący od 01.10.2004r.
- Aneks 2 do Zarządzeniem nr 10/2001/2002 z dnia 21 stycznia 2002 roku rozszerzono plan kont o konta analityczne, wprowadzono nowe konta oraz paragrafy - obowiązujący od 02.01.2007r.
- Aneks nr 1 do Zarządzeniem nr 10/2001/2002 z dnia 21 stycznia 2002 roku dokonano zmiany § 2 pkt e „gotówkę na niezbędne wydatki ustalona się w kwocie 1000zł” - obowiązujący od 02.01.2004r.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011r. wprowadził obowiązujące od dnia 01.01.2011r Zasady (politykę) rachunkowości:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. System ochrony danych w jednostce.

W powyższej procedurze brak jest zapisu iż „Zasady rachunkowości oraz zakładowy planu kont, instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej, zasady funkcjonowania gospodarki kasowej wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2001/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 stycznia 2002 roku tracą moc.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Aneks nr 2 z dnia 22 lutego 2012 roku wprowadził zmiany do Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011r. (załącznik nr 2.1 - obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów) „Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH dnia 13.04.2016
 2 ul. Wielkopolska 20
 44-335 Jastrzębie-Zdrój
 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
 VIP 633-10-09-222 REGON 27020789
 DYREKTOR ZESPÓŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
 mgr Alicja Brzózka

obciąża konto 400 „Amortyzacja” 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”.

Powyższy zapis jest zgodne 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 ustalenia wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 03.2.2011r. wprowadził „Instrukcję gospodarki kasowej w Zespole Szkół Handlowych” obowiązującą od dnia 01.01.2011r. Analiza powyższej dokumentacji wskazała brak zapisu, iż Załącznik nr 4 do Zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej, zasad funkcjonowania gospodarki kasowej wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2001/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 stycznia 2002 roku traci moc.

Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 03.01.2011r. Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych wprowadził Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów – obowiązującą od dnia 01.01.2011r.

Brak zapisu, iż Załącznik nr 3 do Zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej, zasad funkcjonowania gospodarki kasowej wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2001/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 stycznia 2002 roku traci moc.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 8a/2008/2009 z dnia 01.04.2009r. wprowadził „Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania czynności likwidacyjnych (kasacyjnych) składników majątkowych w Zespole Szkół Handlowych”

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 17.01.2011r. powołał stałą Komisję ds. Wyceny Mienia i Różnic Inwentaryzacyjnych w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju. - wchodzi w życie z dniem 17.01.2011r

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 5/2011 z dnia 03.2.2011r. wprowadził zasady ewidencjonowania składników majątkowych w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju obowiązujące od dnia 01.01.2011r

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 5/2010/2011 z dnia 07.10.2010r. wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną - obowiązującą od dnia 07.10.2010r. **(załącznik nr 3)**

W pkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej zapisano iż: „Inwentaryzacja przeprowadzana jest w następujących terminach ... d) materiałów bibliotecznych co najmniej raz na pięć lat (Podstawę prawną stanowi Rozporządzenie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U.2008r., nr 205, poz. 1283), do końca roku szkolnego”.

W Regulaminie Komisji Skontrolowej Biblioteki w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju stanowiącym załącznik nr 13 do Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 5/2010/2011 z dnia 07.10.2010r. Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych – określono zasady przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z Rozporządzenie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U.2008r., nr 205, poz. 1283).

Za zgodność kserokopii z oryginałem
ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
3 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 27020789
DIA 18.04.2016
DYREKTOR
mgr Alcja Brzózka

al

Powyższe zapisy dotyczące inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych powinny być zgodne z zapisami art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że: „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”.

Regionalna Izba Obrachunkowa z Wrocławia w piśmie z dnia 09 sierpnia 2011 roku sygn.GP-WR-0730-017/11 wyjaśnia: „Jednostka budżetowa, w tym biblioteka pedagogiczna, zobowiązana jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) , z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz wytycznymi zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Ustawa o rachunkowości nakazuje pełną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki. Nie zawiera ona w tym zakresie żadnych wyłączeń i delegacji, dotyczy to więc także księgozbioru. Księgozbiory objęte ewidencją księgową, mają cechy środków trwałych, a ponieważ znajdują się one na terenie strzeżonym, powinny być inwentaryzowane, zgodnie z ogólnymi zasadami, raz na 4 lata”. **(załącznik nr 4)**

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa **(załącznik nr 5):**

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.62.2012 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.0052.1.37.2012 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału 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),
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.175.2012 do zaciągania zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym dotyczącej przygotowywania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 18 566,00 zł (udzielone do końca roku budżetowego 2012) - zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.51.2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej), do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów (związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich), do

ZESPOŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH z oryginałem
ul. Wielkopolska 20 dnia 18.04.2012.
4 44-335 Jastrzębie-Zdrój DYREKTOR
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10 ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
NIP 633-10-09-222 REGON 270207890 mgr Alicja Brzózka

al

dokonywania zmian w palnie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),

- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/61/2011 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.2009.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/17/2011 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.2007.223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/19/2010 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.0113/1/150/2010 do zaciągania zobowiązania z tytułu umowy, której 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.0113/120/108/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Zespołu, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2001.142.1591)

Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009-2012 wykazała, że 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:

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 27020789

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 13.04.2016r.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

2009 rok - załącznik nr 6

Wpływy na rachunek ZSH		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Stan środków na rachunku ZSH na dzień ...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota		
08.01.2009	300,70					od 20.01.2009	
12.01.2009	120,00					do 25.01.2009	0,00
19.01.2009	32,00			20.01.2009	452,70		
28.01.2009	97,31					od 20.02.2009	
31.01.2009	0,18					do 25.02.2009	0,00
09.02.2009	300,70	12.02.2009	550,19	20.02.2009	337,7		
20.02.2009	37,00						
27.02.2009	96,55					od 20.03.2009	
28.02.2009	0,21					do 25.03.2009	0,00
09.03.2009	300,70	17.03.2009	434,46	20.03.2009	366,7		
20.03.2009	66,00						
31.03.2009	122,50					od 20.04.2009	
31.03.2009	0,32					do 25.04.2009	0,00
08.04.2009	279,47	09.04.2009	489,52	20.04.2009	309,47		
17.04.2009	30,00						
30.04.2009	0,33					od 20.05.2009	
11.05.2009	279,47					do 25.05.2009	0,00
18.05.2009	149,00			20.05.2009	771,27		
20.05.2009	33,00						
31.05.2009	0,34	04.06.2009	771,61			od 20.06.2009	
10.06.2009	279,47			20.06.2009	306,47	do 25.06.2009	0,00
19.06.2009	27,00						
29.06.2009	167,00					od 20.07.2009	
29.06.2009	207,00					do 25.07.2009	0,00
30.06.2009	0,35						
09.07.2009	279,47	10.07.2009	680,82	20.07.2009	363,47		
16.07.2009	84,00						
31.07.2009	0,39					od 20.08.2009	
07.08.2009	279,47	07.08.2009	363,86	20.08.2009	308,47	do 25.08.2009	0,00
18.08.2009	29,00						
31.08.2009	0,48					od 20.09.2009	
10.09.2009	279,47	09.09.2009	308,95	20.09.2009	308,47	do 25.09.2009	0,00
18.09.2009	29,00						
29.09.2009	480,00					od 20.10.2009	
30.09.2009	0,23					do 25.10.2009	0,00
05.10.2009	2,51						
08.10.2009	329,42	09.10.2009	788,70	20.10.2009	358,93		
20.10.2009	27,00						

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH

ul. Wielkopolska 20

44-335 Jastrzębie-Zdrój

tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10

VIP 633-10-09-222 REGON 270207890

z zgodnością kserokopii z oryginałem

18.01.2010

ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

mgr Alicja Brzózka

31.10.2009	0,27						
09.11.2009	329,42	13.11.2009	359,20			od 20.11.2009	
19.11.2009	34,00			20.11.2009	363,42	do 25.11.2009	0,00
27.11.2009	195,00					od 05.12.2009	
30.11.2009	0,19			05.12.2009	195,19	do 10.12.2009	558,61
11.12.2009	329,42					od 15.12.2009	
14.12.2009	345,85			15.12.2009	675,27	do 20.12.2009	0,00
18.12.2009	29,00						
31.12.2009	0,23			31.12.2009	29,23	31.12.2009	704,50
6 010,42		4 747,31				1 263,11	

W roku 2009 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano 10 grudnia 2009 (według stanu na dzień 05.12.2009r. oraz nieodprowadzone dochody z poprzedniego miesiąca) oraz 31.12.2009 (według stanu na 31.12.2009r.)

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za pozostałe miesiące 2009 rok było niezgodne 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, który stanowi, 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”.

2010 rok – załącznik nr 7

Wpływy na rachunek ZSH		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Stan środków na rachunku ZSH na dzień ...	Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	
Data	Kwota	Data	Kwota			
05.01.2010	104,78					
11.01.2010	329,42					
20.01.2010	32,00		0,00	20.01.2010	466,20	
					od 20.01.2010 do 25.01.2010	0,00
31.01.2010	0,26					
09.02.2010	329,42					
19.02.2010	67,00	19.02.2010	466,46	20.02.2010	396,42	
					od 20.02.2010 do 25.02.2010	0,00
28.02.2010	0,21					
09.03.2010	329,42	09.03.2010	396,63			
17.03.2010	1,00					
17.03.2010	128,13					
19.03.2010	33,00					
				20.03.2010	491,55	
					od 20.03.2010 do 25.03.2010	0,00

ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
7 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 270207890

Za zgodność kserokopii z oryginałem
dnia 19.04.2016r.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

mgr Alicja Brzózka

29.03.2010	205,00						
31.03.2010	0,26						
09.04.2010	360,07	13.04.2010	696,81				
19.04.2010	35,00			20.04.2010	395,07	od 20.04.2010 do 25.04.2010	0,00
30.04.2010	0,30						
10.05.2010	360,07	11.05.2010	395,37				
20.05.2010	30,00			20.05.2010	390,07	od 20.05.2010 do 25.05.2010	0,00
29.05.2010	186,00						
31.05.2010	0,43	07.06.2010	576,50				
09.06.2010	360,07						
18.06.2010	29,00			20.06.2010	389,07	od 20.06.2010 do 25.06.2010	0,00
30.06.2010	0,31						
08.07.2010	360,07	14.07.2010	389,38				
16.07.2010	75,00			20.07.2010	435,07	od 20.07.2010 do 25.07.2010	0,00
22.07.2010	137,90						
27.07.2010	124,61						
31.07.2010	0,36						
06.08.2010	360,07	06.08.2010	697,94				
19.08.2010	29,00			20.08.2010	389,07	od 20.08.2010 do 25.08.2010	0,00
31.08.2010	0,29						
08.09.2010	360,07	10.09.2010	389,36				
16.09.2010	150,00						
17.09.2010	33,00			20.09.2010	543,07	od 20.09.2010 do 25.09.2010	0,00
30.09.2010	0,23						
08.10.2010	180,00						
11.10.2010	251,84	13.10.2010	543,30				
19.10.2010	29,00			20.10.2010	460,84	do 25.10.2010	0,00
28.10.2010	111,00						
31.10.2010	0,27						
09.11.2010	251,84	10.11.2010	572,11				
19.11.2010	32,00			20.11.2010	283,84	od 20.10.2010 do 25.11.2010	0,00
29.11.2010	306,00						
30.11.2010	0,35			05.12.2010	590,19	od 05.12.2010 do 10.12.2010	08.12.2010 590,19
08.12.2010	251,84						
15.12.2010	154,00			15.12.2010	405,84	od 15.12.2010 do 20.12.2010	0,00
20.12.2010	27,00						
31.12.2010	0,35						

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój

8 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 270207890

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 18.04.2016

DYREKTOR

ZESPÓŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

31.12.2010	2 578,04		31.12.2010	3011,23	31.12.2010	3 011,23	X
	8 725,28			5123,86		3 601,42	

W roku 2010 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano 10 grudnia 2010 (według stanu na dzień 05.12.2009r.) oraz 31.12.2010 (według stanu na 31.12.2010r.)

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za pozostałe miesiące 2010 rok było niezgodne 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, który stanowi, 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”.

2011 rok – załącznik nr 8

Wpływy na rachunek ZSH		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Stan środków na rachunku ZSH na dzień ...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota		
07.01.2011	44,69						
07.01.2011	207,15						
20.01.2011	99,44					od 20.01.2011	
20.01.2011	33,00			20.01.2011	384,28	do 25.01.2011	0,00
31.01.2011	0,31						
07.02.2011	207,15						
07.02.2011	44,69						
10.02.2011	0,59						
10.02.2011	235,41					od 20.02.2011	
18.02.2011	64,00	18.02.2011	384,59	20.02.2011	551,84	do 25.02.2011	0,00
28.02.2011	0,36						
09.03.2011	207,15						
09.03.2011	44,69						
11.03.2011	250,00					od 20.03.2011	24.03.2011
18.03.2011	27,00			20.03.2011	1081,04	do 25.03.2011	552,20
22.03.2011	173,00						
31.03.2011	0,39						
12.04.2011	147,00	13.04.2011	702,23			od 20.04.2011	
19.04.2011	27,00			20.04.2011	174,00	do 25.04.2011	0,00
30.04.2011	0,36						
10.05.2011	177,25	13.05.2011	174,36			od 20.05.2011	
17.05.2011	28,00			20.05.2011	205,25	do 25.05.2011	0,00
31.05.2011	0,35	06.06.2011	205,60				

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
 ul. Wielkopolska 20
 44-335 Jastrzębie-Zdrój
 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
 NIP 633-10-09-222 REGON 27020789C

Za zgodność kserokopii z oryginałem
 dnia 18.04.2016

9
 DYREKTOR
 mgr Alicja Brzózka

08.06.2011	177,25					od 20.06.2011	
10.06.2011	27,00			20.06.2011	204,25	do 25.06.2011	0,00
30.06.2011	0,30						
07.07.2011	177,25						
12.07.2011	4,75						
12.07.2011	207,15						
12.07.2011	266,10	12.07.2011	204,55			od 20.07.2011	
19.07.2011	68,00			20.07.2011	723,25	do 25.07.2011	0,00
31.07.2011	0,48	05.08.2011	723,73				
09.08.2011	177,25					od 20.08.2011	
09.08.2011	28,00			20.08.2011	205,25	do 25.08.2011	0,00
31.08.2011	0,45						
08.09.2011	177,25	13.09.2011	205,70			od 20.09.2011	
20.09.2011	29,00			20.09.2011	206,25	do 25.09.2011	0,00
23.09.2011	29,90						
23.09.2011	262,47						
23.09.2011	14,00						
28.09.2011	29,90						
28.09.2011	170,10						
29.09.2011	2,88						
29.09.2011	97,12						
30.09.2011	0,22						
10.10.2011	177,25						
10.10.2011	277,21						
10.10.2011	27,02						
10.10.2011	2,77	11.10.2011	812,84			od 20.10.2011	
20.10.2011	32,00			20.10.2011	516,25	do 25.10.2011	0,00
31.10.2011	0,26	09.11.2011	516,51				
10.11.2011	27,13						
10.11.2011	12,24						
10.11.2011	260,63					od 20.11.2011	
18.11.2011	41,00			20.11.2011	341	do 25.11.2011	0,00
						od 05.12.2011	08.12.2011
30.11.2011	0,28			05.12.2011	341,28	do 10.12.2011	341,28
				10.12.2011	0,00	od 15.12.2011	0,00
						do 20.12.2011	
13.12.2011	29,90						
13.12.2011	17,66						
13.12.2011	269,82						
13.12.2011	32,62					od 15.12.2011	
15.12.2010	31,00			15.12.2011	381,00	do 20.12.2011	0,00
29.12.2011	123,17						
31.12.2011	511,66						
31.12.2011	0,36			31.12.2011	1016,19	31.12.2011	1 016,19
	5 839,78		3 930,11				1 909,67

Za zgodność z oryginałem

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
 ul. Wielkopolska 20
 44-335 Jastrzębie-Zdrój
 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
 NIP 633-10-09-222 REGON 270207890

19.04.2016 r.
 DYREKTOR

Alicja Brzózka

d

W roku 2011 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano według stanu na dzień 05.12.2010r. dnia 08.12.2011r. oraz 31.12.201 (według stanu na 31.12.2010r.)

W dniu 24 marca 2011 roku odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 552,20zł, stan środków na dzień 20 marca 2011 roku wynosił 1081,04 zł. W pozostałych miesiącach nieterminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego co było niezgodne z zapisami § 16 ust. 2 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”. 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”.

2012 rok – załącznik nr 9

Wpływy na rachunek ZSH		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębi-Zdrój		Stan środków na rachunku ZSH na dzień ...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota		
10.01.2012	25,00						
11.01.2012	198,64						
11.01.2012	101,36						
13.01.2012	20,50					od 20.01.2012	
18.01.2012	31,00			20.01.2012	376,50	do 25.01.2012	0,00
31.01.2012	0,49						
02.02.2012	25,00						
07.02.2012	20,50	07.02.2012	376,99			od 20.02.2012	
		13.02.2012	25,00			do 25.02.2012	
20.02.2012	68,00	15.02.2012	20,50	20.02.2012	68,00		0,00
29.02.2012	0,41	28.02.2012	68,00				
08.03.2012	25,00	07.03.2012	0,41				
12.03.2012	105,84						
12.03.2012	194,16						
19.03.2012	20,50	15.03.2012	325,00			od 20.03.2012	20,50
20.03.2012	31,00	20.03.2012	31,00	20.03.2012	20,50	do 25.03.2012	0,00
30.03.2012	19,00	22.03.2012	20,50				
31.03.2012	0,34						
04.04.2012	3,73	04.04.2012	3,73				
06.04.2012	25,00	06.04.2012	19,34				
16.04.2012	20,50	13.04.2012	25,00				
17.04.2012	33,00	17.04.2012	33,00			od 20.04.2012	
		20.04.2012	20,50	20.04.2012	0,00	do 25.04.2012	0,00

27.04.2012	20,50						
30.04.2012	0,39						
02.05.2012	33,05						
02.05.2012	166,95						
04.05.2012	3,50	04.05.2012	3,50				
08.05.2012	25,00	10.05.2012	20,89				
14.05.2012	35,40	14.05.2012	25,00			od 20.05.2012	
14.05.2012	107,60			20.05.2012	343,00	do 25.05.2012	0,00
16.05.2012	31,00	16.05.2012	31,00				
31.05.2012	0,29	31.05.2012	343,00				
01.06.2012	144,44						
01.06.2012	351,56						
04.06.2012	1,59	04.06.2012	1,59				
06.06.2012	25,00						
12.06.2012	32,00	12.06.2012	552,00			od 20.06.2012	
13.06.2012	20,50					do 25.06.2012	0,00
		15.06.2012	20,50	20.06.2012	1,29		
27.06.2012	467,00	29.06.2012	467,00				
30.06.2012	0,28						
05.07.2012	0,82	05.07.2012	2,39				
09.07.2012	25,00						
10.07.2012	20,50	16.07.2012	45,50			od 20.07.2012	
18.07.2012	74,00	18.07.2012	74,00	20.07.2012	0,00	do 25.07.2012	0,00
	2 555,34		2 555,34				

W okresie od stycznia do lipca 2012 roku nieterminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego co było niezgodne z zapisami § 16 ust. 2 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”.

Nieterminowo oraz w niepełnej wysokości odprowadzane dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego mogą 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 należytym 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

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH z oryginałem
 12 ul. Wielkopolska 20 dnia 13.04.2016
 44-335 Jastrzębie-Zdrój DYREKTOR
 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10 ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
 IP 633-10-09-222 REGON 270207890 mgr Alicja Brzózka

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 **3161,77zł**.

Kwota nieterminowego odprowadzenia dochodów w poszczególnych latach wynosiła:

- **2009 rok - 4747,31zł**
- **2010 rok - 5123,86zł**
- **2011 rok - 3930,11zł**
- **2012 rok - 2555,34zł**

Z powyższego wynika, że w 2009, 2010 oraz 2011 roku przekroczono kwoty minimalne i zgodnie z art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyny te stanowią (w myśl przepisów) naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Jednakże, stwierdzić należy, iż (w przypadku nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych za rok 2009) zgodnie z zapisami art. 38 ust. 1 powyższej ustawy: „Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata ...”.

W związku z powyższym „nieprzekazanie do budżetu w należytnej wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów” za 2009 rok oraz za styczeń, luty i marzec 2010 roku na mocy zapisu przedmiotowej ustawy ulega przedawnieniu.

Dodatkowo ustalono, iż Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2009-2012 zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych złożył wyjaśnienia „...w latach 2009-2011 błędnie zinterpretowano przepisy dotyczące terminów odprowadzania dochodów. Błędnie zinterpretowano przepisy o finansach Publicznych, interpretując, że terminy zawarte w art. 255 dotyczą tylko dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, i nie dotyczą dochodów jednostek budżetowych samorządu terytorialnego. Nadmieniam się o braku interpretacji i zastosowania § 16 Zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, który mówi o terminach odprowadzania dochodów. W wyniku analizy Zarządzenia Prezydenta Miasta stwierdzono, że szkoła nie zastosowała przepisów § 16 Zarządzenia i stosowała błędne terminy odprowadzenia dochodów ustalając ich stan na koniec miesiąca i po tym terminie odprowadzając je na konto dochodów Urzędu Miasta. Po dokonanej analizie Zarządzenia główny księgowy został zobowiązany do zastosowania terminów zawartych w § 16 Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr Or.IV.0050.51.2011 z dnia 16.02.2011 roku.” (załącznik nr 10)

Majątek trwały

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-6/09 z dnia 13.08.2009 roku Zespołowi Szkół Handlowych przekazano w trwały zarząd nieruchomością zabudowaną na cele związane z działalnością statutową.

Wartość nieruchomości została określona na dzień 20 lipca 2009 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła: 4988800zł, w tym:

- wartość gruntu: 871100zł
- wartość odtworzeniowa zespołu szkół: 3795100zł
- wartość odtworzeniowa ogrodzenia: 63500zł
- wartość odtworzeniowa utwardzonych nawierzchni: 259100zł - załącznik nr

W dniu 16 września 2009 roku spisany został Protokół zdawczo – odbiorczy w sprawie przekazania prawa trwałego zarządu nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój na rzecz Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 20. **(załącznik nr 11)**

Powyższe było zgodne z zapisem 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.

„Ilekcio 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.

Z dniem 1 stycznia 2011 roku, zgodnie ze zmianą definicji środka trwałego, grunty o wartości 871100 zł które wskazano w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-6/09 z dnia 13.08.2009 roku jako element wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości 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 :

„Ilekcio 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**”.

SPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój

14/fax (32) 471 30 62, 473 18 10

633-10-09-222 REGON 27020789 (ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH)

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 13.08.2010

DYREKTOR

mgr Alicja Brzózka

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała następujące uregulowania w zakresie inwentaryzacji:

- „Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji” stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 10/2001/2002 z dnia 21 stycznia 2002 roku Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie: przyjętych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej, zasad funkcjonowania gospodarki kasowej.
- „Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania czynności likwidacyjnych (kasacyjnych) składników majątkowych w Zespole Szkół Handlowych” wprowadzonej Zarządzeniem nr 8a/2008/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 01.04.2009r.
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych nr 5/2010/2011 z dnia 07.10.2010r.

W Zespole Szkół Handlowych w 2009 roku przeprowadzono inwentaryzację na dzień 31 grudnia:

- stanu środków na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia salda,
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów.
- rozrachunków z kontrahentami w drodze potwierdzenia salda,
- stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania - w dniu 22 grudnia 2009 roku.

(załącznik nr 12)

Kierownik kontrolowanej jednostki Zarządzeniem nr 6/2010/2011 z dnia 07.10.2010 r. zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji majątku jednostki - metodą spisu z natury składników majątkowych (środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe) - **załącznik nr 13.**

W celu właściwego przebiegu inwentaryzacji Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych ustalił „Harmonogram prac inwentaryzacyjnych przy okresowej inwentaryzacji majątku Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju”:

- Inwentaryzacja przeprowadzona będzie w okresie od 07.10.2010 roku do 31.12.2010 roku.
- Czas trwania spisu z natury określono od 18.10.2010 do 10.12.2010r.
- Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald do dnia 20.12.2010 roku.
- Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych do dnia 31.12.2010 roku.
- Ustalenie różnic do dnia 31.12.2010 roku.
- Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych do dnia 31.12.2010 roku.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 7/2010/2011 z dnia 07.10.2010 roku w sprawie przeprowadzenia spisu z natury powołał zespół spisowy.

Zgodnie z zapisami części II pkt 1, 2 Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Handlowych wprowadzonej Zarządzeniem 5/2010/2011 z dnia 07.10.2010 roku Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych które stanowią iż „Zespoły spisowe powołuje kierownik jednostki na wniosek przewodniczącego

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
15 tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 210
P 633-10-09-222 REGON 270207890
DIA 19.01.2016
DYREKTOR
mgr Alicja Brzózka

komisji inwentaryzacyjnej. Powołanie zespołu spisowego powinno nastąpić nie później niż 14 dni przed wyznaczoną datą spisu z natury”.

W Zespole Szkół Handlowych w 2011 roku przeprowadzono inwentaryzację na dzień 31 grudnia:

- stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,
- stanu środków na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia salda,
- rozrachunków z kontrahentami w drodze potwierdzenia salda,
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów. **(załącznik nr 14)**

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W okresie od 3 do 10 listopad 2009 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 18 listopada 2009 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 Zespołu Handlowych mgr Alicja Brzózka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 27 marca 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Zespołu Szkół Handlowych 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. Zakres czynności głównego księgowego.
2. Aneks nr 2 do załącznika nr 1 zarządzenia nr 10/2001/2002 z dnia 21.01.2002r.
3. Instrukcja inwentaryzacyjna – Zarządzenie nr 5/2010/2011 z dnia 07.10.2010r.
4. Wyjaśnienie RIO z 09.08.2011r.
5. Upoważnienia, Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych.
6. Wydruk oraz wyciągi bankowe za rok 2009.
7. Wydruk oraz wyciągi bankowe za rok 2010.
8. Wydruk oraz wyciągi bankowe za rok 2011.
9. Wydruk oraz wyciągi bankowe za rok 2012.
10. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych.
11. Decyzja, protokół zdawczo-odbiorczy, operat szacunkowy.
12. Inwentaryzacja za rok 2009.
13. Inwentaryzacja za rok 2010.
14. Inwentaryzacja za rok 2011.

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój

tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10

16 P 633-10-09-222 REGON 2702078

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 19.04.2013

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

mgr Alicja Brzózka

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 442 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH <i>mgr Alicja Brzózka</i>	PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciałoń</i>	
Główny księgowy jednostki	GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>Iwona Chrostek</i>		

Jastrzębie-Zdrój, 27 marca 2013 r.

ZESPOŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH:
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
P 633-10-09-222 REGON 27020789

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 18.04.2016.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka