

Jastrzębie-Zdrój, dnia 23 września 2013 r.

KAW.1711.5.2013

Pani
mgr Halina Hrynczyszyn
Dyrektor Zespołu Szkół nr 2
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 23 kwietnia 2013 roku do 17 czerwca 2013 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 28 września 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono, iż w niektórych środkach trwałych przyjęto do wyliczenia błędne stawki amortyzacyjne.*
- *Ustalono, iż w kartotece środków trwałych przyjęto nieprawidłowy symbol klasyfikacji środków trwałych jednakże środki te miały prawidłowo przyjęty procent umorzenia środka trwałego*

Wniosek nr 1

Ustalać stawki amortyzacyjne środków trwałych zgodnie z zapisami:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. 2010, nr 242, poz. 1622),
- **art. 16i ust. 1** ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2011.74.397 z późn. zm.).

- *Stwierdzono, iż środek trwały „budynek” został rozdzielony na 2 odrębne środki trwałe a nie wykazany jako jedna całość.*

- *Ustalono, iż niektóre środki trwałe tj.:*

- *system alarmowy,*
- *instalacja oświetleniowa,*
- *sieć gazowa,*
- *instalacja radiofoniczna,*
- *instalacja internetowa,*
- *instalacja elektryczna*

przyjęto odrębnie, ustalono indywidualne stawki amortyzacyjne natomiast środki te winny podnosić wartość początkową budynku w związku z powyższym mieć ustaloną stawkę amortyzacyjną zgodnie ze stawką ustaloną dla budynku szkoły tj. 2,5%.

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów **ustawy o rachunkowości** z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.) a w szczególności:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 2
im. Wojciecha Korfańskiego
mgr Halina Hrynczyszyn

Stwierdzam zgodność
Z oryginałem
Jastrzębie dnia. 25.09.2013

- **art. 31 ust. 1**, który stanowi, że: „ **Wartość początkową** stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego, **powiększają koszty jego ulepszenia polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadana przy przyjęciu do używania wartość użytkowa**, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”.
- *W arkuszach spisu z natury stwierdzono braki w uzupełnieniach rubryk tj.:*
 - *brak uzupełniania daty i godziny w rubryce „spis rozpoczęto dn. o godz.” oraz „spis zakończono dn. o godz.”*

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów **§11 Załącznika nr 6** do Zarządzenia nr 6A/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 z dnia 28.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, który stanowi, iż: „ Arkusz spisu z natury, na którym ujęto wynik spisu powinien zawierać co najmniej:

- 1) nazwę jednostki organizacyjnej,
- 2) określenie miejsca przechowywania,
- 3) numer kolejny arkusza (oraz oznaczenie umożliwiające zmianę arkusza),
- 4) **datę dokonania spisu oraz datę na jaką przeprowadza się inwentaryzację**,
- 5) rodzaj inwentaryzacji,
- 6) numer kolejny pozycji,
- 7) symbol identyfikacyjny składników np. numer inwentarzowy,
- 8) szczegółowe określenie przedmiotu inwentaryzowanego,
- 9) jednostkę miary,
- 10) ilość stwierdzoną w czasie spisu,
- 11) imiona i nazwiska oraz własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu,
- 12) cenę jednostkową i wartość wynikającą z przemnożenia ilości składników majątku przez cenę jednostkową,
- 13) **imię i nazwisko osoby majątkowo odpowiedzialnej za stan składników majątku oraz jej własnoręczny podpis złożony na dowód nie zgłoszenia żadnych zastrzeżeń.**

Ustalono:

- *rozbieżność pomiędzy liczbą wydanych arkuszy spisu z natury a ilością wykorzystanych (tj. ilość wydanych arkuszy wynosiła 187 sztuk natomiast ilość wykorzystanych stanowiła liczbę 201 sztuk).*
- *na „liście zwróconych arkuszy spisu z natury” wykazano arkusz nr 144, który znajdował się zarówno pod „listą zwróconych arkuszy” jak również w dokumentacji z oryginalnymi arkuszami.*
- *na „liście zwróconych arkuszy spisu z natury” wykazano arkusze nr 174 i 177 natomiast stwierdzono brak ich załączenia pod „lista zwróconych arkuszy”. Przedmiotowe arkusze zostały pomyłkowo zniszczone jednakże w związku z powyższym nie został spisany „komisyjny protokół”.*
- *brak odnotowania w księdze druków ścisłego zachowania zwróconych (anulowanych) arkuszy spisu z natury,*
- *iż, „lista zwróconych arkuszy” została podpisana przez osobę regulaminowo do tego nieupoważnioną.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów **Załącznika nr 7** „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” do Zarządzenia nr 6A/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 z dnia 28.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, a w szczególności:

- **§ 2** – „Druki ścisłego zarachowania są to formularze i pokwitowania powszechnego użytku, **w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja**, mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego zastosowania..... Druki ścisłego zarachowania używane w jednostce podlegają **oznakowaniu (ponumerowaniu)**, ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencje druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej „księdze druków ścisłego zarachowania”. W księdze tej rejestruje się, pod odpowiednią **datą, liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy**, każdorazowo wprowadza się też stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania”;
- **§ 3 pkt. 3** – „Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest Główny Księgowy oraz Specjalista do spraw uczniów. Główny księgowy prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania – czeków gotówkowych, specjalista do spraw uczniów prowadzi księgę giloszy i legitymacji uczniowskich”;
- **§ 6 pkt. 2** – „Jeżeli druki ścisłego zarachowania uległy zniszczeniu, zostaje sporządzony komisyjny protokół”;

➤ *Na koncie 014 (w dwóch przypadkach) zaewidencjonowane zostały pod jedną kwotą dwie odrębne faktury dotyczące dwóch różnych operacji gospodarczych, wystawione przez różne podmioty gospodarcze oraz w różnych terminach.*

Wniosek nr 5

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223 z późn. zm.) a w szczególności:

- „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe **uznaje się za rzetelne**, jeżeli dokonane w nich **zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty**. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono **do nich kompletnie i poprawnie** wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania **w danym miesiącu dowody księgowe**, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych

W trakcie czynności kontrolnych zbiorów bibliotecznych stwierdzono:

- *niezgodność między zapisem wartości faktury na koncie **014** a kwotą jej umorzenia zaewidencjonowaną na koncie **072**. W związku z zaistniałą nieprawidłowością nastąpiła również różnica w wysokości salda na koniec **grudnia 2011 roku** na kontach **014** oraz **072** jak również niezgodność na koncie **072** między bilansem zamknięcia roku 2011 a bilansem otwarcia następnego roku.*
- *różnicę sald między zapisami księgowymi w „zestawieniu umorzeń środków trwałych – wartości niematerialne i prawne” a zapisami wynikających z analityki konta 071 i 072 tj.*

- wg stanu na dzień 31.12.2010 roku – różnica w wysokości **2,38 zł**,
- wg stanu na dzień 31.12.2011 roku – różnica w wysokości **3,38 zł**

Wniosek nr 6

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. **o rachunkowości** (Dz. U. 2009.152.1223 z późn. zm.) a w szczególności:

- **art. 5 ust. 1** – „Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.
- *Stwierdzono, iż cena nabycia pozostałych środków trwałych nie zawsze była ustalona prawidłowo tj. do ceny zakupu nie doliczono kosztów transportu.*

Wniosek nr 7

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów:

- **art. 28 ust. 1, pkt. 1; art. 28 ust. 2 oraz art. 28 ust. 8** ustawy z dnia 29 września 1994 r. **o rachunkowości** (Dz. U. 2009.152.1223 z późn. zm.), które stanowią, że: „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: **środki trwałe** oraz wartości niematerialne i prawne – **według cen nabycia** lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości”; „Cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to **cena zakupu** składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz **powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu**, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu”; „**Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych** w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych **obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę** za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, **do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania**”.
- **§ 2** Załącznika nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dla Zespołu Szkół nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju do Zarządzenia nr 6A/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 z dnia 28 grudnia 2010 r., stanowiącego, że: „**Aktywa i pasywa wycenia się** na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy **według zasad określonych w ustawie o rachunkowości** oraz

przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych”.

Stwierdzono:

- rozbieżności w danych przy ewidencjonowaniu faktur VAT nr 1108/12/2011 i 1107/12/2011. Przedmiotowe faktury VAT zaewidencjonowane zostały pod datą **21.12.2011 r.** tj. wcześniej aniżeli daty ich wystawienia tj. **29.12.2011 r.**
- iż niektóre środki trwałe zostały zaewidencjonowane nie w miesiącu przyjęcia ich do używania lecz pod datą **31.12.2011 r.**
- iż pod datą **31.12.2010** roku zostały zaewidencjonowane wszystkie pozostałe środki trwałe zakupione w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. w łącznej wysokości 116 620,37 zł.

Wniosek nr 8

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223 z późn. zm.) a w szczególności:

- **art. 20 ust. 1** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
 - **art. 24** – „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozawala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.....”.
- *Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od 2007 roku do nadal (konto 014)*

Wniosek nr 9

Przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 2009.152.1223), które stanowią:

- **art. 26 ust. 1, pkt. 1** – „**Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:** 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 z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic**”,
- **art. 26 ust. 3 pkt. 3** – „**Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:** 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**”.

tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005.14.114), który stanowi:

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest : zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.)”.

➤ *W trakcie kontroli terminowości odprowadzania dochodów budżetowych w kilku przypadkach stwierdzono rozbieżności datowe pomiędzy datą wyciągu bankowego a datą pod jaką został zaewidencjonowany.*

Wniosek nr 10

Przestrzegać zapisów:

- **ustawy o rachunkowości** z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2009.152.1223):
 - **art. 20 ust. 1** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
 - **art. 24** – „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych...”,
- **załącznika nr 3** do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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):
„Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki „służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem”

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

- *Stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym RB 27S za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2012 (rozdział 801 80120 § 0750) z zapisami ewidencji księgowej tego paragrafu o kwotę 148,65 zł.*

Wniosek nr 11

Przestrzegać zapisów:

§ 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie **sprawozdawczości budżetowej** (Dz. U. 2010.20.103), który stanowi, że: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania **rzetelnie i prawidłowo** pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym”.

„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być **zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”**

tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w myśl art. 18, pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.144 z późn. zm.), który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowanie albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- *Stwierdzono, iż w 2011 roku do naliczenia wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalnych (do planu finansowego) przyjęto błędne stawki bazowe (dla nauczycieli) oraz wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej (dla administracji),*
- *Ustalono, iż w 2011 roku nie dokonano w rozdziale 801 80130 zad. 204 przeliczenia (korekty) odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w związku ze zmianami stawek bazowych jak również wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok.*

Wniosek nr 12

Przestrzegać zapisów:

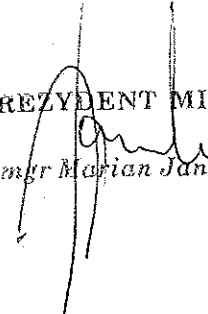
- **art. 5** ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. Nr 592 z późn. zm.)
 - **§ 1** rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349); tak aby w przyszłości nie dopuścić do przekazania na fundusz świadczeń socjalnych odpisów w niewłaściwej wysokości.
 - **art. 53 pkt. 1** „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku”.
- *Stwierdzono, iż do dnia 31 grudnia 2011 roku przekazano na rachunek funduszu świadczeń socjalnych kwotę **295 640,00 zł** natomiast należało przekazać **296 853,33 zł** w 2011 roku. W związku z powyższym nie dokonano odprowadzenia odpisów w wysokości **1213,33 zł**.*

Wniosek nr 13

Przestrzegać zapisów **art. 6 ust. 2** ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592) który stanowi, że „**Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje** na rachunek bankowy Funduszu **w terminie do dnia 30 września tego roku**, z tym że w terminie **do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów**, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

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 Jancecki

ZS2.090.1.2013

Sz.P.

Marian Janecki
Prezydent Miasta
Jastrzębie- Zdrój

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 23 września 2013 r. KAW.1711.5.2013 przedkładałam informacje o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Ad. Wniosek 1

Pouczono osobę odpowiedzialną o obowiązku ustalania stawek amortyzacyjnych zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. 2010, nr 242, poz. 1622), art. 16 i ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2011.74.397 z późn. zm.)

Osoba odpowiedzialna poprawiła błędnie przyjęte dla niektórych środków trwałych stawki amortyzacyjne oraz dokonała korekty nieprawidłowych symboli Klasyfikacji Środków Trwałych.

Ad. Wniosek 2

Pouczono osobę odpowiedzialną o obowiązku przestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.) w szczególności dotyczących wartości początkowej określonych w art. 31 ust. 1.

Osoba odpowiedzialna dokonała zmiany początkowej wartości budynku poprzez dopisanie środków trwałych takich jak systemy alarmowe i instalacje, które wcześniej były ewidencjonowane jako odrębne.

Ad. Wniosek 3

Zobowiązano osobę odpowiedzialną do przestrzegania zapisów § 11 Załącznika nr 6 Zarządzenia nr 6/A2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 28.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Zespole Szkół Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, w szczególności do prawidłowego wypełniania arkuszy spisu z natury.

Ad. Wniosek 4

Pouczono osobę odpowiedzialną za przygotowanie dokumentacji inwentaryzacyjnej o obowiązku przestrzegania zapisów Załącznika nr 7 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” do Zarządzenia nr 6A/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, w szczególności w zakresie ewidencji i zabezpieczenia druków ścisłego zarachowania.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 2
im. Wojciecha Korfańskiego
mgr Halina 

Stwierdzam zgodność
Z oryginałem
Jastrzębie dnia 25. 04. 2016

Ad. Wniosek 5

Pouczono głównego księgowego aby prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywało się zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U.152.1223 z późn.zm.), zgodnie z którymi księgi należy prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bezbłędnie.

Ad. Wniosek 6

Zwrócono uwagę głównemu księgowemu na konieczność przestrzegania art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.).

Ustalono, że różnica 3,38 zł została skorygowana w 2012 r. w wartościach niematerialnych i pranych. Na dzień 01.01. 2013 r. „zestawienie umorzeń środków trwałych – wartości niematerialne i prawne” jest prawidłowe.

Ad. Wniosek 7

Zobowiązano osobę odpowiedzialną do tego, aby przy ustalaniu ceny nabycia środków trwałych stosować zapisy art. 28 ust.1, pkt 1; art. 28 ust. 2 oraz art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.) oraz § 2 Załącznika nr 2 „ Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dla Zespołu Szkół Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 28 grudnia 2010 r. W szczególności zwrócono uwagę na obowiązek doliczenia do ceny zakupu składnika aktywów kosztów bezpośrednich związanych z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu.

Ad. Wniosek 8

Zobowiązano głównego księgowego do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.).

Ad. Wniosek 9

Podjęto decyzję o niezwłocznym przeprowadzeniu inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych. Ustalono, że inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych będzie przeprowadzana z częstotliwością określoną w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.), a nie jak miało to miejsce do tej pory, z częstotliwością określoną w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dn. 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

Ad. Wniosek 10

Zobowiązano głównego księgowego do terminowego odprowadzania dochodów budżetowych i przestrzegania w tym zakresie zapisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.152.1223 z późn.zm.), załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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)

Ad. Wniosek 11

Pouczono głównego księgowego aby przestrzegał zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2010.20.103) i nie dopuścił do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

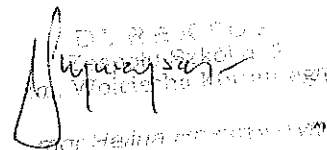
Ad. Wniosek 12

Zobowiązano głównego księgowego do naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny w prawidłowej wysokości, z zachowaniem zapisów art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. Nr 592 z późn. zm.), § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) oraz art. 53 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. u. z 2006 r. Nr 97, poz. 674).

Ad. Wniosek 13

Wystąpiono z wnioskiem i skorygowano odpis w rozdziale 801 80130 zad. 204 w wysokości 1 213,33 zł. W związku z powyższym dokonano odprowadzenia odpisu w prawidłowej wysokości.

Pouczono głównego księgowego aby przestrzegał zapisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. Nr 592 z późn. zm.).


DIREKTOR
Urząd Zakładowy Funduszu
Świadczeń Socjalnych
Dzielnica Administracyjna