

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Nr 3 ul. Wrocławska 6, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.8.2013 z dnia 13.06.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 14.06.2013 roku do 26.07.2013 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 Wioletta Brzykcy
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Płuciennik (załącznik nr 1)

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240),
- 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),

- 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

Zespołu Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju posiadała „Politykę rachunkowości” opisywającą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości wprowadzone przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku.
załącznik nr 2

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 14/2011 z dnia 15.12.2011r. w sprawie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w Zespole Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził w § 2 zapis, iż „Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się w następujący sposób:

- 1) 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...” **(Załącznik nr 3)**

Powyższe było 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.

W Polityce rachunkowości wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w §45 działu III „Wycena aktywów i pasywów” zapisano iż „odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową w **okresach rocznych** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”

Zarządzeniem nr 5/2006 z dnia 29.12.2006r. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 zmienił załącznik Nr 2 do Zarządzenia 03/2003 z dnia 01.09.2003r. w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa **(załącznik nr 4):**

- Pełnomocnictwo Nr Or.0113.1.89.2013 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 Nr 3) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie

gminnym (Dz.U.2001.142.1591).

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.39.2013 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.0052.1.166.2012 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 7574,00 zł, z czego w 2013 na kwotę nie większą niż 4455,00zł (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),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.142.2012 do dokonywania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Zespołu (udzielone do 30.06.2013r.),
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.25.2012 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.0052.2.51.2012 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 z czego w 2012 na kwotę nie większą niż 9153,00zł (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.IV.0052.1.103.2011 do dokonywania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Zespołu (udzielone do 30.06.2012r.),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.128.2011 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 przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 12393,00zł z czego w 2012 na kwotę nie większą niż 9153,00zł (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),
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052/1/39/2011 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 dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/58/2011 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.0113/23/2011 do przygotowania i przeprowadzenia

postępowania o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, 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.0113/1/319/2010 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, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 14160,00zł z czego w 2011 na kwotę nie większą niż 7600,00zł (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.0113/1/356/2010 do dokonywania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Zespołu.
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/24/2010 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),

Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2013 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,
- Zarządzenia Nr Or-IV.0050.50.602.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,

co obrazują poniższe zestawienia:

Rok 2010 (Załącznik nr 5)

Wpływy na rachunek ZS nr 3		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Wysokość dochodów która powinna być odprowadzona na dzień...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	Różnica
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota		
04.01.2010	179,96						
05.01.2010	12,54	05.01.2010	192,50				

STANERDZAM ZGODNOŚĆ

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Wioletta Brzykocy

20.01.2010	52,00	20.01.2010	52,00			od 01.01.2010		
	244,50		244,50	20.01.2010	244,50	do 25.01.2010	244,50	0,00
01.02.2010	179,96	05.02.2010	190,85					
05.02.2010	10,89							
19.02.2010	158,00					od 26.01.2010		-158,00
	348,85		190,85	20.02.2010	348,85	do 25.02.2010	190,85	
01.03.2010	179,96	05.03.2010	187,44					
05.03.2010	7,48	10.03.2010	158,00					
19.03.2010	50,00	19.03.2010	50,00			od 26.02.2010		
	237,44		395,44	20.03.2010	395,44	do 25.02.2010	395,44	0,00
01.04.2010	179,96	19.04.2010	239,44					
01.04.2010	0,84					od 26.03.2010		
06.04.2010	6,64					do 25.04.2010	239,44	0,00
19.04.2010	52,00							
	239,44		239,44	20.04.2010	239,44			
04.05.2010	179,96	07.05.2010	181,04					
05.05.2010	1,92	19.05.2010	47,00			od 26.04.2010		
19.05.2010	47,00					do 25.05.2010	228,04	-0,84
	228,88		228,04	20.05.2010	228,88			
01.06.2010	179,96	07.06.2010	180,09					
04.06.2010	0,13					od 26.05.2010		
16.06.2010	43,00					do 25.06.2010	180,09	-43,84
	223,09		180,09	20.06.2010	223,93			
01.07.2010	179,97	05.07.2010	181,11					
05.07.2010	1,14	08.07.2010	85,84			od 26.06.2010		
08.07.2010	42,00					do 25.07.2010	266,95	0,00
	223,11		266,95	20.07.2010	266,95			
02.08.2010	179,96	05.08.2010	229,16					
05.08.2010	45,00					od 26.07.2010		
05.08.2010	4,20					do 25.08.2010	229,16	0,00
	229,16		229,16	20.08.2010	229,16			
01.09.2010	179,96	06.09.2010	182,61					
06.09.2010	2,65					od 26.08.2010		
20.09.2010	58,00					do 25.09.2010	182,61	-58,00
	240,61		182,61	20.09.2010	240,61			
01.10.2010	179,96	04.10.2010	241,11					
04.10.2010	3,15	19.10.2010	44,00			od 26.09.2010		
19.10.2010	44,00					do 25.10.2010	285,11	0,00
	227,11		285,11	20.10.2010	285,11			
02.11.2010	179,96	05.11.2010	182,68					
05.11.2010	3,14							
05.11.2010	-0,42							
19.11.2010	47,00					od 26.10.2010		
	229,68		182,68	20.11.2010	229,68	do 25.11.2010	182,68	-47,00

ZBIOROWISKO SZKOLNE Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-333 Juszczyce-Zdrój
od 26.10.2010 1334, NIP 833-201-69-84

STwierdzam zgodność
Dyrektor Szkoły
mgr Wioletta Brzykocy

01.12.2010	179,96	07.12.2010	184,74					
03.12.2010	4,78					od 26.11.2010		
	184,74		184,74	05.12.2010	231,74	do 10.12.2010	184,74	
	0,00		0,00	15.12.2010	47,00	od 11.12.2010		
						do 20.12.2010	0,00	
16.12.2010	46,00	16.12.2010	93,00					
31.12.2010	306,69	31.12.2010	306,69			od 21.12.2010		
	352,69		399,69	31.12.2010	399,69	do 31.12.2010	399,69	0,00

W roku 2010 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano w miesiącach: styczniu, marcu, kwietniu, lipcu, sierpniu oraz październiku 2010 roku według stanu na dzień 20 każdego miesiąca 2010r. oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku według stanu na 31.12.2010r.

W miesiącach lutym, maju, czerwcu, wrześniu, listopadzie oraz grudniu nieterminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego tj:

- na dzień 25 lutego odprowadzono o 158,00zł mniej,
- na dzień 25 maja odprowadzono o 0,84zł mniej,
- na dzień 25 czerwca odprowadzono o 43,84zł mniej,
- na dzień 25 września odprowadzono o 58,00zł mniej,
- na dzień 25 listopada odprowadzono o 47,00zł mniej,
- na dzień 10 i 20 grudnia nie odprowadzono dochodu z miesiąca listopada tj. kwoty 47zł (załącznik nr 6).

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego 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...”.

Rok 2011 (Załącznik nr 7)

Wpływy na rachunek ZS nr 3		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Wysokość dochodów która powinna być odprowadzona na dzień...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta	Różnica + -
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota		
03.01.2011	179,96	05.01.2011	179,96				
03.01.2011	209,43	05.01.2011	3,93				
05.01.2011	3,93						

WYSPIANKI SP. z o.o.
ul. Wrocławska 6
44-308 Jastrzębie-Zdrój
(tel. 324751134, NIP 633-01-53 34)

13.01.2011	863,70							
14.01.2011	1 858,99					od 01.01.2011		
19.01.2011	49,00		183,89	20.01.2011	3 165,01	do 25.01.2011	183,89	-2 981,12
	3 165,01		183,89					
27.01.2011	287,04	26.01.2011	49,00					
28.01.2011	1 742,05	31.01.2011	863,70					
01.02.2011	179,96	31.01.2011	1 858,99					
01.02.2011	209,43	31.01.2011	287,04					
07.02.2011	6,10	31.01.2011	1 742,05					
09.02.2011	1 747,18	31.01.2011	209,43					
09.02.2011	1 097,56	03.02.2011	179,96					
17.02.2011	6 553,82	03.02.2011	209,43					
17.02.2011	105,00	07.02.2011	179,96					
		07.02.2011	209,43					
		07.02.2011	6,10					
		17.02.2011	1 747,18					
		17.02.2011	105,00					
		17.02.2011	1 097,56					
		25.02.2011	6 553,82		11 928,14			15298,65
		25.02.2011	-179,96		2 981,12	od 26.01.2011		-14 909,26
		25.02.2011	179,96	20.02.2011	14 909,26	do 25.02.2011	15 298,65	389,39
	11 928,14		15 298,65	(załącznik nr 8)				
23.02.2011	1 500,00	07.03.2011	179,96					
23.02.2011	576,07	07.03.2011	209,43					
01.03.2011	179,96	07.03.2011	7,22					
01.03.2011	209,43	16.03.2011	3 129,80					
07.03.2011	7,22	16.03.2011	2 032,44					
11.03.2011	1 500,00	16.03.2011	1 686,68					
11.03.2011	532,44	18.03.2011	50,00					
16.03.2011	3 129,80	18.03.2011	3 129,80					
18.03.2011	50,00	18.03.2011	-209,43		7 684,92			7 295,53
18.03.2011	-209,43	18.03.2011	209,43		-389,39	od 26.02.2011		-10 425,33
18.03.2011	209,43			20.03.2011	7 295,53	do 25.03.2011	10 425,33	-3 129,80
	7 684,92		10 425,33					
23.03.2011	300,00	04.04.2011	179,96					
01.04.2011	309,21	04.04.2011	309,21					
01.04.2011	179,96	04.04.2011	8,52					
04.04.2011	8,52							
07.04.2011	520,52				-3 129,80			
07.04.2011	1 500,00				2 872,21	od 26.03.2011		
20.04.2011	54,00			20.04.2011	-257,59	do 25.04.2011	497,69	
	2 872,21		497,69					
29.04.2011	979,85	05.05.2011	179,96					
29.04.2011	2 245,16	05.05.2011	259,32					
29.04.2011	-300,00	05.05.2011	12,39					
02.05.2011	259,32	06.05.2011	2 245,16					

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1
 im. S. Wyspiańskiego
 ul. Dławska 6
 44-395 Jaszczybiec-Zdrój
 tel. 71 75 75 75, fax 71 75 75 75, NIP 622-201-60-01

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

02.05.2011	179,96	06.05.2011	88,47					
05.05.2011	12,39							
06.05.2011	163,90							4 960,30
14.05.2011	2 124,00					od 26.04.2011		-2 785,30
20.05.2011	51,00			20.05.2011	4 960,30	do 25.05.2011	2 785,30	-2 175,00
	5 715,58		2 785,30					
03.06.2011	10,33	31.05.2011	51,00					
09.06.2011	1 500,00	31.05.2011	2 124,00					
09.06.2011	521,56	03.06.2011	10,33					
20.06.2011	49,00	14.06.2011	1 500,00		2 175,00			
		14.06.2011	521,56		2 080,89	od 26.05.2011		
		20.06.2011	49,00	20.06.2011	4 255,89	do 25.06.2011	4 255,89	0,00
	2 080,89		4 255,89					
05.07.2011	12,97	05.07.2011	12,97					2 166,12
08.07.2011	52,00	08.07.2011	52,00			od 26.06.2011		-64,97
13.07.2011	1 500,00			20.07.2011	2 166,12	do 25.07.2011	64,97	-2 101,15
13.07.2011	601,15							
	2 166,12		64,97					
05.08.2011	50,00	05.08.2011	1 500,00					
05.08.2011	13,43	05.08.2011	601,15					
13.08.2011	1 500,00	05.08.2011	13,43		2 101,15			4 248,13
13.08.2011	583,55	22.08.2011	1 500,00		2 146,98	od 26.07.2011		-4 198,13
		22.08.2011	583,55	20.08.2011	4 248,13	do 25.08.2011	4 198,13	-50,00
	2 146,98		4 198,13					
02.09.2011	12,72	31.08.2011	1 500,00					
09.09.2011	638,55	31.08.2011	50,00					
09.09.2011	1 500,00	31.08.2011	583,55					
15.09.2011	51,00	02.09.2011	12,72		50,00			2 252,27
		22.09.2011	50,00		2 202,27	od 26.08.2011		-2 251,27
		22.09.2011	55,00	20.09.2011	2 252,27	do 25.09.2011	2 251,27	-1,00
	2 202,27		2 251,27					
03.10.2011	624,00							
03.10.2011	-624,00				1,00			66,39
05.10.2011	12,39	05.10.2011	12,39		65,39	od 26.09.2011		-12,39
20.10.2011	53,00			20.10.2011	66,39	do 25.10.2011	12,39	-54,00
	65,39		12,39					
04.11.2011	12,35	04.11.2011	12,35		54,00			
		10.11.2011	54,00		71,35	od 26.10.2011		
18.11.2011	59,00	18.11.2011	59,00	20.11.2011	125,35	do 25.11.2011		
	71,35		125,35					
01.12.2011	117,06					od 26.11.2011		130,40
05.12.2011	13,34	05.12.2011	13,34	05.12.2011	130,40	do 10.12.2011	13,34	-13,34
	130,40		13,34					
15.12.2011	0,00		0,00	15.12.2011	117,06	od 11.12.2011	Z ORYGINALEM	
20.12.2011	55,00	20.12.2011	55,00		117,06	do 23.12.2011	0,00	

31.12.2011	0,64	31.12.2011	0,64		55,64			
		31.12.2011	117,06	31.12.2011	172,70	31.12.2011	172,70	0,00
	55,64		172,70					

W roku 2011 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano:

- do dnia 25.06.2011r. - według stanu na dzień 20.06.2011r. oraz kwotę 2 175,00zł której nie odprowadzono do 25 maja 2011 roku,
- do dnia 25.11.2011r. - według stanu na dzień 20.11.2011r.
- do dnia 31.12.2011r. - według stanu na dzień 31.12.2011r.

Stan środków na dzień 20 marca 2011 roku wynosił 7 295,53zł. w okresie od 26.02.2011 do 25.03.2011 odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w wysokości 10 425,33zł o 3 129,80zł więcej.

W okresie od 21 marca do 20 kwietnia na konto Zespołu Szkół Nr 3 wpłynęły dochody w wysokości 2872,21zł odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego 497,69zł o 755,28zł więcej (**Załącznik nr 9**)

W miesiącach styczeń, maj, lipiec, sierpień, wrzesień październik grudzień nieterminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego tj:

- na dzień 25 stycznia odprowadzono o 2 981,12zł mniej (**załącznik nr 10**),
- na dzień 25 maja odprowadzono o 2 175,00zł mniej (**załącznik nr 11**),
- na dzień 25 lipca odprowadzono o 2 101,15zł mniej (**załącznik nr 12**),
- na dzień 25 sierpnia odprowadzono o 50,00zł mniej (**załącznik nr 13**),
- na dzień 25 września odprowadzono o 1,00zł mniej (**załącznik nr 14**),
- na dzień 25 października odprowadzono o 54,00zł mniej (**załącznik nr 15**),
- na dzień 10 grudnia odprowadzono o 117,06zł mniej (**załącznik nr 16**),

W okresie od 11 do 15 grudnia 2011 roku na konto Zespołu Szkół Nr 3 nie wpłynęły żadne dochody jednakże stan środków wynosił 117,06zł były to nieodprowadzone w terminie dochody, które wpłynęły na konto jednostki w dniu 01.12.2011r. Zostały odprowadzone do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 31 grudnia 2011 roku (**załącznik nr 17**).

Nieterminowo oraz w niepełnej wysokości odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego 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 23-go grudnia roku budżetowego,
- 3) według stanu środków na 31 grudnia, do 31-go grudnia roku budżetowego”.

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Rok 2012 (załącznik nr 18),

Wpływy na rachunek ZS nr 3		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Wysokość dochodów która powinna być odprowadzona na dzień...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta		Różnica + -
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota			
01.08.2012	179,96	06.08.2012	179,96					
03.08.2012	1 500,00		8,92					
06.08.2012	8,92		1 500,00					
08.08.2012	52,00		52,00					
13.08.2012	19,23					od 26.07.2012		
	1 760,11		1 740,88	20.08.2012	1 760,11	do 25.08.2012	1740,88	-19,23
03.09.2012	179,96	05.09.2012	179,96					
05.09.2012	6,67	05.09.2012	6,67					
20.09.2012	87,00	14.09.2012	19,23					
		20.09.2012	87,00			od 26.08.2012		
	273,63		292,86	20.09.2012	273,63	do 25.09.2012	292,86	19,23
01.10.2012	179,96	05.10.2012	179,96					
05.10.2012	6,67	05.10.2012	6,67					
15.10.2012	1 500,00	22.10.2012	52,00					
15.10.2012	1 500,00	22.10.2012	3 000,00			od 26.09.2012		52,00 wpłynęło i odprowadzono w terminie dnia 22.10.2012
	3 186,63		3 238,63	20.10.2012	3 186,63	do 25.10.2012	3 238,63	
22.10.2012	52,00	05.11.2012	179,96					
31.10.2012	1 500,00	05.11.2012	6,84					
02.11.2012	179,96	07.11.2012	1 500,00					
05.11.2012	6,84	20.11.2012	60,00					
20.11.2012	60,00					od 26.10.2012		
	1 798,80		1 746,80	20.11.2012	1798,80	do 25.11.2012	1 746,80	
30.11.2012	1 500,00	05.12.2012	179,96					
03.12.2012	179,96	05.12.2012	7,50					
05.12.2012	7,50					do 26.11.2012		
	1 687,46		187,46	05.12.2012	1 687,46	do 10.12.2012	187,46	-1 500,00
		11.12.2012	1 500,00					
		20.12.2012	57,00			od 11.12.2012		
	0,00		1 557,00	15.12.2012	1 500,00	do 20.12.2012	1 557,00	57,00 w terminie w dniu
20.12.2012	57,00							20.12.2012
27.12.2012	1 500,00	28.12.2012	1 500,00			od 21.12.2012		
	1 557,00		1 500,00	31.12.2012	1 557,00	do 31.12.2012	1 500,00	

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

W roku 2012 terminowego odprowadzenia dochodów budżetowych dokonano w miesiącach: od stycznia do lipca oraz we wrześniu, październiku listopadzie według stanu na dzień 20 każdego miesiąca 2012r. oraz na dzień 20 grudnia według stanu na 15 grudnia oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku według stanu na 31.12.2012r.

Nieterminowego odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego dokonano:

- w miesiącu sierpniu – w okresie od 26 lipca do 20 sierpnia na rachunek Zespołu Szkół Nr 3 wpłynęły dochody w wysokości 1760,11zł w dniu 06 sierpnia 2012r. odprowadzono o 19,23zł mniej tj. 1 740,88zł **(załącznik 19)**

- na dzień 10 grudnia – w okresie od 26 listopada do 05 grudnia na konto jednostki wpłynęło 1687,46zł w dniu 05 grudnia 2012r. dokonano odprowadzenia w wysokości 187,46zł o 1500zł. mniej **(załącznik nr 20)**

Kwotę 19,23zł przekazano na rachunek bieżący budżetu Miasta w dniu 14 września 2012 roku natomiast 1500zł w dniu 28 grudnia 2012r.

Powyższe 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 23-go grudnia roku budżetowego, według stanu środków na 31 grudnia, do 31-go grudnia roku budżetowego”.

Rok 2013 (Załącznik nr 21)

Wpływy na rachunek ZS nr 3		Odprowadzone dochody na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój		Wysokość dochodów która powinna być odprowadzona na dzień...		Odprowadzenie na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta		Różnica + -
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota			
01.03.2013	179,96	05.03.2013	179,96					
04.03.2013	1500	05.03.2013	8,55					1743,51
05.03.2013	8,55	07.03.2013	1500					-3243,51
20.03.2013	55	12.03.2013	1500					-1500
		20.03.2013	55			od 26.02.2013		
	1 743,51		3243,51	20.03.2013	1743,51	do 25.03.2013	3243,51	
02.04.2013	179,96	05.04.2013	179,96					
02.04.2013	1500	05.04.2013	6,58					1741,54
05.04.2013	6,58	19.04.2013	55					-1500,00
19.04.2013	55					od 26.03.2013		-241,54
	1 741,54		241,54	20.04.2013	1741,54	do 25.04.2013	241,54	

W okresie od 21 lutego do 20 marca na rachunek jednostki wpłynęły dochody w wysokości 1743,51zł do dnia 25 marca jednostka przekazała na rachunek bieżący budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój 3 243,51zł **(załącznik nr 22)**

W okresie od 21 marca do 20 kwietnia na rachunek jednostki wpłynęły dochody w wysokości 1741,54zł do dnia 25 kwietnia jednostka przekazała na rachunek bieżący budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój 241,54zł **(załącznik nr 23)**

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
[Podpis]
mgr Wioletta Brzykcy

Powyższe 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 należytnej 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 sprawcy”.

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:

- **2010 rok - 308,00zł**
- **2011 rok - 7479,33zł**
- **2012 rok - 1519,23zł**

Dodatkowo ustalono, iż Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2011 oraz za okres od stycznia do czerwca 2013 zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Instytut Wzrostu i Zdrowia
im. dr. Władysława
ul. Wrocławska 6
44-300 Jastrzębie-Zdrój
tel. 71 73 00 00, 71 73 00 01

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

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

Powyższe było zgodne z zapisami § 45 działu III „Wycena aktywów i pasywów” Polityki rachunkowości wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku który stanowi, iż „odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową w **okresach rocznych** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”

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.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Zarządzeniem nr 14/2011 z dnia 15.12.2011r. w sprawie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w Zespole Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził w § 2 zapis „Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się w następujący sposób:

- 1) 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...”

Stwierdzić należy, iż miesięcznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) jednostka zaczęła dokonywać od miesiąca stycznia 2012 roku.

Majątek trwały

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-3/05 z dnia 31.01.2006 roku Zespołowi Szkół Nr 3 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wrocławskiej 6 przekazano w trwały zarząd nieruchomość opisaną w ewidencji gruntów i budynków nr działki 377/2 o powierzchni 1.3142ha, obręb jastrzębie Miasto zabudowaną budynkiem wybudowanym w 1981 roku o kubaturze 16405m³ oraz powierzchni użytkowej wynoszącej 3710,06m² w części podpiwniczonym składającym się z 6 segmentów. Nieruchomość oddana w trwały zarząd na cele związane z działalnością statutową Zespołu Szkół Nr 3.

Wartość nieruchomości została określona na dzień 23 grudnia 2005 roku przez

rzeczoznawcę majątkowego i zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła: 3 384 000zł, w tym wartość gruntu 440 000zł

W dniu 27 lutego 2006 roku spisany został Protokół zdawczo – odbiorczy w sprawie przekazania prawa trwałego zarządu nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój na rzecz Zespołu Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wrocławskiej 6. **(załącznik nr 24)**

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.

„Ilekroć 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 440 000zł które wskazano w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.LF.72244-3/05 z dnia 31.01.2006 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 :

„Ilekroć 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**”.

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 wyjaśnił, iż otrzymał informację z Wydziału Mienia Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój o wszczęciu procedur mających na celu formalne przekazanie gruntów działki nr 377 księga wieczysta nr 15558 pod zarząd dyrektora placówki. **(Załącznik nr 25)**

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Wioletta Brzykocy

Kontrola pozostałych środków trwałych wykazała, że nie zawsze cena nabycia była prawidłowo ustalona, co pokazuje poniższe zestawienie – załącznik nr 40.

Dokument zakupu środka trwałego		Środek trwały		Koszty bezpośrednio związane z zakupem		Do ewidencji środków trwałych		
Fv nr	data	nazwa	cena zakupu	nazwa	wartość	Ustalono cenę nabycia	Należało ustalić cenę nabycia	Różnica
32/2010	19.02.2010	Lodówka	547,00	wysyłka	30,00	547,00	547,00 + 30,00 = 577,00	30,00
49/10	08.01.2010	Wózek serwisowy x 3szt	350 x 3 = 1050,00	Przesyłka	22,01	350 x 3 = 1050,00	350,0 + 7,33 = 357,33 x 3 = 1072,01	22,01
FV36/L/10	29.01.2010	Kuchenka mikrofalowa	129,00	koszty wysyłki	20,00	129,00	129,00 + 20,00 = 149,00	20,00
FV/10	26.01.2010	Kuchenka mikrofalowa	129,00	koszty wysyłki	20,00	129,00	129,00 + 20,00 = 149,00	20,00
32/2010	19.02.2010	Lodówka	547,00	wysyłka	30,00	547,00	547,00 + 30,00 = 577,00	30,00
078/03/2010	16.03.2010	Zestawy komputerowe 10szt. router	879,00 x 10 = 8790,00 270,00	wysyłka	300,00	879,00 x 10 = 8790,00 + 270,00 = 9060,00	879,00 + 27,27 = 906,27 x 10 = 9062,70 270 + 27,27 = 297,27	270,00
FA 2481002913	15.02.2011	Krzesła , stół	300,00	transport	35,00	300,00	300,00 +35,00 = 335,00	35,00
FA 269862	22/12/2011	Telewizor, uchwyt do telewizora	1249,00	Uchwyt do telewizora	47,49	1249,00	1249,00 +47,49 = 1296,49	47,49
F/000014/11/SJZ	17.03.2011	Telewizor, uchwyt do telewizora	2120,00	Uchwyt do telewizora	169,00	2120,00	2120,00 + 169,00 = 2289,00	169,00

Jak wynika z powyższego zestawienia nie doliczono kosztów bezpośrednio związanych z zakupem danego środka trwałego tj. dostawy, przystosowania.

Kontrolujący zwrócił się do Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z zapytaniem o przyczynę nie ujmowania powyższych kosztów w cenie nabycia środków trwałych.

Dnia 05 lipca 2013 roku Dyrektor wraz z głównym księgowym udzielił pisemnie wyjaśnień: „od 2012 roku koszty przesyłki, transportu są ujmowane przy zwiększeniu wartości środków trwałych w użytkowaniu jak i również wszelkie uchwyty i wieszaki do telewizorów” - załącznik nr 41.

Powyższe było niezgodne z zapisami 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),

pomniejszych 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”.

Powyższe było również niezgodne z zapisami § 42 polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju, który stanowi, że:

1. „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień okresu obrotowego w sposób następujący:
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia ...
2. Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy z wyjątkiem gdy jednostce nie przysługuje obniżenie kwoty podatku należnego o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku od towarów i usług ...”.

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem nr 01/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 03.01.2005 roku. **(załącznik nr 26)**

W Zespole Szkół Nr 3 przeprowadzono inwentaryzację

na dzień 31 grudnia 2010 roku:

- stanu środków na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia salda,
- stan gotówki w kasie na podstawie protokołu inwentaryzacji,
- inwentaryzacja rozrachunków z kontrahentami na podstawie „potwierdzenia sald” rozrachunków uzyskanych od kontrahentów oraz przez dopisanie lub odpisanie do stanu stwierdzonego w drodze potwierdzenia sald zwiększeń i zmniejszeń zobowiązań,
- porównanie zapisów w księgach rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami źródłowymi jak: księgi inwentarzowe, kartoteki, deklaracje podatkowe i ubezpieczeniowe, **(załącznik nr 27)**

na dzień 31 grudnia 2011 roku:

- stanu środków na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia salda,
- stan gotówki w kasie na podstawie protokołu inwentaryzacji,

- inwentaryzacja rozrachunków z kontrahentami na podstawie „potwierdzenia sald” rozrachunków uzyskanych od kontrahentów oraz przez dopisanie lub odpisanie do stanu stwierdzonego w drodze potwierdzenia sald zwiększeń i zmniejszeń zobowiązań,
- porównanie zapisów w księgach rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami źródłowymi jak: księgi inwentarzowe, kartoteki, deklaracje podatkowe i ubezpieczeniowe, **(załącznik nr 28)**

Kierownik kontrolowanej jednostki Zarządzeniem nr 14/2012 z dnia 08.11.2012 r. powołał komisję ds. przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury. **załącznik nr 29**

Na wniosek Przewodniczącego Zakładowej Komisji Inwentaryzacji Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 powołał składy osobowe zespołów spisowych:

- do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury – druki ścisłego zarachowania oraz papiery wartościowe – dwie osoby,
- do spisu wyposażenia Zespołu Szkół Nr 3 oraz księgozbiorów zgromadzonych w bibliotece dwa zespoły po trzy osoby,
- do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników – dwie osoby. **załącznik nr 29**

W celu właściwego przebiegu inwentaryzacji zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną z dnia 03.01.2005r. wprowadzoną Zarządzeniem nr 1/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 ustalony został „Harmonogram inwentaryzacji na rok 2012”:

- Powołanie komisji inwentaryzacyjnej
- Powołanie zespołów spisowych
- Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych
- Przygotowanie pola spisowego
- Spis z natury
- Wycena spisanych składników
- Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald
- Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową
- Protokół różnic inwentaryzacyjnych
- Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych
- Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
- Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych.

W „Harmonogramie inwentaryzacji na rok 2012” **(załącznik nr 30)** określono iż:

- Inwentaryzacja przeprowadzona zostanie w okresie od 08.11.2012 roku do 28.02.2013 roku.
- Czas trwania spisu z natury określono od 03.12.2012 do 31.12.2012r.
- Inwentaryzacja w drodze uzgodnień sald od 04.02.2013 roku do 08.02.2013 roku.
- Wycena spisanych składników od 03.01.2013 roku do 25.01.2013 roku.
- Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych do dnia 19.02.2013 roku.
- Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w okresie od 25.02.2013 roku do 28.02.2013 roku.

Zgodnie z zapisem art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości „termin i częstotliwość inwentaryzacji, określonej w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje: składników aktywów – w wyłączeniu aktywów pieniężnych, papierów wartościowych,

produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust.2 pkt 4 – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono **do 15 dnia następnego roku**, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym ...”

Komisja inwentaryzacyjna dnia 14 listopada 2012 roku dokonała podziału terenu jednostki na rejony spisowe **(załącznik nr 31)**

Komisja inwentaryzacyjna działając na podstawie Zarządzenia nr 14/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju wydała arkusze spisowe:

- Zespołowi spisowemu nr 1 arkusze od numeru 51 do numeru 100 w ilości 50szt.
- Zespołowi spisowemu nr 2 arkusze od numeru 1 do numeru 50 w ilości 50szt.

Wydanie arkuszy spisowych zostało potwierdzone w protokole pobrania arkuszy spisowych przez przewodniczącego komisji spisowej a otrzymanie przez przewodniczących zespołów spisowych **(załącznik nr 32)**.

Zespoły spisowe dokonały spisu z natury w okresie od 04.12.2012r. do 31.12.2012r.

Zespół spisowy nr 1 otrzymał 50 arkuszy spisowych wykorzystał 22, zwrócił czyste 27szt. oraz jedno anulowane.

Zespół spisowy nr 2 otrzymał 50 arkuszy spisowych wykorzystał 34, zwrócił czyste 11 szt. oraz 5 anulowanych. **(załącznik nr 33)**.

Kontrolującym przedłożono arkusze spisu z natury od nr 1 do 100 w tym 6 anulowanych i 39 pustych. Ilość pustych druków ścisłego zarachowania nie była zgodna ze sprawozdaniem opisowym z przebiegu spisu z natury z którego wynikało, iż pustych arkuszy spisu z natury winno być 38szt.

Arkusze o numerze 61 **(załącznik nr 34)** znajdujący się w dokumentacji z inwentaryzacji spisu z natury był pusty natomiast w zestawieniu wartości arkuszy spisowych sporządzonym podczas inwentaryzacji na dzień 31.12.2012r. w pozycji arkusza 61 **(załącznik nr 35)** była ujęta kwota 4346,21zł.

Wartość środków trwałych ujętych w arkuszach od numeru 1 do numeru 72 wynosi 384301,45zł, a kwota która została wykazana w zestawieniu i przyjęta jako prawidłowa do rozliczenia inwentaryzacji to 388647,66zł różnica 4346,21zł **(załącznik nr 36)**.

Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym pracownika Zespołu Szkół Nr3 do dokumentacji z inwentaryzacji powinien być dołączony arkusz spisu z natury nr 61 w którym ujęte były wózki serwisowe, krzesła stoły i szafa na łączną kwotę 4346,21zł.

Arkusze spisu z natury nr 61 zgodnie z protokołem pobrania arkuszy spisowych otrzymał zespół spisowy nr 1 (od nr 51 do 100) natomiast przedłożony arkuszu sporządzony został przez zespół spisowy nr 2.

Z przeprowadzonego spisu z natury komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 03 stycznia 2013 sprawozdanie z przeprowadzonego przez Zespoły spisowe spisu z natury **(załącznik nr 38)**.

Działając na mocy Zarządzenia nr 14/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 08

listopada 2012 roku zespół spisowy dokonał sprawdzenia księgozbiorów w bibliotece szkolnej za pomocą wydruków ksiąg inwentarzowych z programu MOL.

Ustalono iż zapisy w księdze inwentarza głównego zgadzają się ze stanem faktycznym księgozbiorów (7793 pozycji o wartości 107324,15zł) u czytelników 1075 woluminów (ustalono na podstawie kart książek), na półkach 6718 woluminów (ustalono drogą bezpośredniego sprawdzenia książek) - **załącznik nr 39**.

W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu na dzień 15.01.2013r. ujęto

Wartość środków trwałych 2217007,80zł

Wartość środków trwałych – oprogramowanie komp. – 36657,56

Pozostałych środków trwałych w użytkowaniu – 388647,66zł

Wartość księgozbioru – 107324,15zł.

Potwierdzono iż wartość na arkuszach spisowych jest zgodna z zapisami księgowymi oraz że komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w przeprowadzeniu oraz rozliczeniu inwentaryzacji (**załącznik nr 37**).

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W okresie od 31 marca 2009 r. do 17 kwietnia 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 26 maja 2009 roku.

Do protokołu z kontroli zostały wydane wnioski pokontrolne stwierdzające następujące uchybienia:

- „niektóre zapisy Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 3 były niezgodne z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
- „W 2008 roku w złożonym wniosku (o dokonanie zmiany planu wydatków) przy przeliczeniu ilości etatów, aktualnych kwot bazowych - do zwiększenia odpisu nie doliczono jednego pracownika (emeryt obsługi od IX/08). Różnica w odpisie wynosiła 50,00 zł.
- „W 2008 roku:
 - o w jednym przypadku wypłacono zawyżoną kwotę dofinansowania do „wczasów pod gruszą”. Wypłacono kwotę 240,00 zł natomiast należało wypłacić 180,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 60,00 zł,
 - o w jednym przypadku wypłacono zaniżoną kwotę dofinansowania do „wczasów pod gruszą”. Wypłacono kwotę 200,00 zł natomiast należało wypłacić 280,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 80,00 zł.

Kontrolujący stwierdził iż:

- Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 27.02.2013r. wprowadził zmieniony Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2013 rok,
- wnioski o dofinansowanie wypoczynku pracownika za rok 2012, zostały złożone terminowo, wysokość przyznanych dofinansowania była zgodna z zapisami Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- na rok 2012 dokonano naliczenia wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz

W

Świadczeń Socjalnych na podstawie:

- Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15/2011, poz. 156) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2010 roku wynosiło 2 917,14zł.
- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „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.”
- art.53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Nr 3 mgr Wioletta Brzykcy po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 05 września 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 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. Powierzenie obowiązków głównego księgowego.
2. Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 31.12.2008r.
3. Zarządzenie Nr 14/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 15.12.2011r.
4. Pełnomocnictwa i upoważnienia Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3.
5. Wydruki 2010r.
6. Wyciągi bankowe za rok 2010.
7. Wydruki 2011r.
8. Wyciągi bankowe nr 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 23 z 2011r.
9. Wyciągi bankowe nr 21, 25, 27, 28, 30, 32, 33, 38, 39, 40, 44 z 2011r.
10. Wyciągi bankowe nr 2, 3, 6, 7, 9 z 2011r.
11. Wyciągi bankowe nr 48, 51, 53, 54, 56, 60, 63, 66, 67, 69, 73 z 2011r.
12. Wyciągi bankowe nr 80, 81, 82 z 2011r.
13. Wyciągi bankowe nr 89, 90, 94 z 2011r.
14. Wyciągi bankowe nr 97, z dnia 02.09.2011r. nr 101, 102, 105, z 2011r.
15. Wyciągi bankowe nr 111, 113, 117 z 2011r.
16. Wyciągi bankowe nr 126, 128, 131, 135, 137 z 2011r.
17. Wyciągi bankowe nr 144 oraz 150 z 2011r.

ZESPÓŁ SZKÓL NR 3
ul. Włodkowicza 6
44-330 Jędrzejów, Żyrardów
tel. 374/31334, fax 374-201-69 34

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

18. Wydruki 2012r.
19. Wyciągi bankowe nr 101, 110, 111, 113, 117 z 2012r.
20. Wyciągi bankowe nr 146, 148, 149, 151, 156, 158, 159 z 2012r.
21. Wydruki 2013r.
22. Wyciągi bankowe nr 30, z dnia 04.03.2013r., nr 32, 33, 34, 38 z 2013r.
23. Wyciągi bankowe z dnia 02.04.2013r., nr 47, 52 z 2013r.
24. Decyzja w sprawie ustanowienia trwałego zarządu z dnia 31.01.2006r., protokół zdawczo-odbiorczy.
25. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3.
26. Zarządzenie Nr 01/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 03.01.2005r.
27. Sprawozdanie z inwentaryzacji na dzień 31.12.2010r., protokół.
28. Sprawozdanie z inwentaryzacji na dzień 31.12.2011r., protokół.
29. Zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 z dnia 08.11.2012r.
30. Harmonogram inwentaryzacji na rok 2012.
31. Podział terenu jednostki na rejony spisowe.
32. Protokół wydania arkuszy spisu z natury.
33. Protokół odbioru arkuszy spisu z natury.
34. Arkusz nr 61 – anulowany.
35. Arkusz nr 61.
36. Zestawienie wartości na arkuszach spisowych sporządzonych podczas inwentaryzacji na dzień 31.12.2012r.
37. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 15.01.2013r.
38. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.
39. Protokół kontroli księgozbiorów.
40. Faktury z 2010r. i 2011r.
41. Wyjaśnienie z dnia 05.07.2013r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 382 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3 im. S. Wyspiańskiego ul. Wrocławska 6 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel. 32/47-13-562	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR SZKOŁY <i>[Signature]</i> mgr Wioletta Brzykoy	PODINSPEKTOR <i>[Signature]</i> Grażyna Ciałon	
Główny księgowy jednostki	Główny Księgowy <i>[Signature]</i> mgr Beata Płuciennik		

Jastrzębie-Zdrój, 05 września 2013 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/4751001, NIP 600-201-59-94

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

DYREKTOR SZKOŁY
[Signature]
mgr Wioletta Brzykoy