

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Zespół Ognisk Wychowawczych ul. Opolska 7, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.4.2013 z dnia 28.02.2013 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 07.03.2013 roku do 15.04.2013 roku przedłużone do dnia – 23.04.2013 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - – ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku wraz z inwentaryzacją, – odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek gminy, – wykonanie wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Izabela Grzybek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Dorota Dąbrowska

W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 lipca 2010 roku obowiązki Dyrektora pełniła mgr Maria Golba – załącznik nr 1.

Funkcję Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych od dnia 1 sierpnia 2010 roku do nadal pełni mgr Izabela Grzybek – załącznik nr 2.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 1 marca 2005 roku do nadal pełni mgr Dorota Dąbrowska – załącznik nr 3.

Natomiast w okresie od 01.01.2010 roku do 30.09.2010 roku oraz od 12.10.2010 roku do 22.10.2010 roku zastępstwo za głównego księgowego pełniła pani Stanisława Kotłowska – załącznik nr 4.

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 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330),
- 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

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

1
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
mgr Izabela Grzybek

Alko

- siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289),
- 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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zarządzeniem z dnia 1 października 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości kierownik jednostki wprowadził:

- Zakładowy Plan Kont – jako załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Zasady amortyzacji(umarzania) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – jako załącznik nr 2 do zarządzenia,
- Instrukcję inwentaryzacyjną – jako załącznik nr 3 do zarządzenia,
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów – jako załącznik nr 4 do zarządzenia (załącznik nr 5).

Następnie Zarządzeniem Nr 01-011-0111/8/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości Dyrektor Ogniska Wychowawczego w Jastrzębiu-Zdroju dokonał zmiany Zakładowego Planu Kont w zakresie:

- wykazu kont księgo głównej,
- wykazu kont analitycznych,
- przyjętych zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej – stanowiące załącznik 1 i 2 do zarządzenia (załącznik nr 6).

Następnie Zarządzeniem Nr 10/2010 z dnia 22 września 2010 roku Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził nową politykę rachunkowości w skład której wchodziły:

- Zasady prowadzenia rachunkowości w ZOW zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia,
- Zakładowy Plan Kont zawarty w załączniku nr 2 do zarządzenia,
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych zawarta w załączniku nr 3 do zarządzenia (załącznik nr 7).

W kolejnych latach kierownik jednostki dokonał zmiany w zapisach polityki rachunkowości:

- Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku (załącznik nr 8).

Ponadto Zarządzeniem Nr 12/2010 z dnia 22 września 2010 roku Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych wprowadził zasady gospodarowania i ewidencji majątkiem trwałym oraz odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Ognisk Wychowawczych (załącznik nr 9).

Natomiast zasady prowadzenia gospodarki magazynowej zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku (załącznik nr 10).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

2
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
mgr Izabela Wybek

- siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289),
- 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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zarządzeniem z dnia 1 października 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości kierownik jednostki wprowadził:

- Zakładowy Plan Kont – jako załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Zasady amortyzacji(umarzania) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – jako załącznik nr 2 do zarządzenia,
- Instrukcję inwentaryzacyjną – jako załącznik nr 3 do zarządzenia,
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów – jako załącznik nr 4 do zarządzenia (załącznik nr 5).

Następnie Zarządzeniem Nr 01-011-0111/8/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości Dyrektor Ogniska Wychowawczego w Jastrzębiu-Zdroju dokonał zmiany Zakładowego Planu Kont w zakresie:

- wykazu kont księgo głównej,
- wykazu kont analitycznych,
- przyjętych zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej – stanowiące załącznik 1 i 2 do zarządzenia (załącznik nr 6).

Następnie Zarządzeniem Nr 10/2010 z dnia 22 września 2010 roku Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził nową politykę rachunkowości w skład której wchodziły:

- Zasady prowadzenia rachunkowości w ZOW zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia,
- Zakładowy Plan Kont zawarty w załączniku nr 2 do zarządzenia,
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych zawarta w załączniku nr 3 do zarządzenia (załącznik nr 7).

W kolejnych latach kierownik jednostki dokonał zmiany w zapisach polityki rachunkowości:

- Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku (załącznik nr 8).

Ponadto Zarządzeniem Nr 12/2010 z dnia 22 września 2010 roku Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych wprowadził zasady gospodarowania i ewidencji majątkiem trwałym oraz odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Ognisk Wychowawczych (załącznik nr 9).

Natomiast zasady prowadzenia gospodarki magazynowej zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku (załącznik nr 10).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

2
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
mgr Izabela Wójcik

[Signature]

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 11):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.69.2013 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.0052.1.18.2013 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej) - udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.11.2012 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.0052.1.19.2012 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) - udzielone do końca roku budżetowego 2012,
- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV.0052.1.94.2012 do składania oświadczeń woli w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w ramach realizacji budżetu w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym powierzonym jednostce – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2001.142.1591),
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/2/2011 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.2010.113.759),
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.71.2011 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.IV.0113/7/2010 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.V.0113/1/397/2010 do zawierania umów z PPUH „Komunalnik”, TP S.A., PEC, JZWik S.A., GZG Sp. z o.o., GZE S.A., Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu-Zdroju, JSK s.c., ZUHS AQUA-TOX – zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie

gminnym (Dz.U.2001.142.1591),

W dniu podpisania protokołu kontroli kierownik jednostki przedstawił poprawione Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.18.2013, które upoważniało również kierownika jednostki do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich - udzielone do końca roku budżetowego 2013 – załącznik nr 66.

Majątek trwały

Kontrola majątku trwałego w Zespole Ognisk Wychowawczych wykazała, że środki trwałe były ewidencjonowane na koncie 011 i prowadzono do nich tabele amortyzacyjne.

Środki trwałe były przyjmowane na stan na podstawie faktury zakupu lub protokołu PT.

MAJĄTEK TRWAŁY UL. TURYSTYCZNA

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku Ognisku Wychowawczemu przekazano w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną przy ul. Turystycznej 23 składającą się z budynku piętrowego, budynku gospodarczego, blaszanego garażu, boiska do koszykówki, piaskownicy, huśtawek i ławeczek oraz ogrodzenia, terenów zielonych i terenów utwardzonych – załącznik nr 12.

Wartość została określona łącznie dla całej nieruchomości na dzień 29 czerwca 2004 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosiła : 546 300,00 zł.

W decyzji nie wskazano gruntów, które znajdowały się w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości – zgodnie z ówczesnym stanem prawnym.

Zgodnie z pkt. 12 powyższej decyzji „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się niniejszej decyzji”.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony dnia 24.09.2004 roku i podpisany przez obydwie strony, co było zgodne z zapisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651) który stanowi, że „Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego”.

Następnie w wyniku zmiany nazwy (z Ogniska Wychowawczego na Zespół Ognisk Wychowawczych) oraz siedziby jednostki dnia 25.09.2012 roku Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój wydał decyzję nr M.6844.6.2012.KF w sprawie zmiany decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu – załącznik nr 13.

Do ewidencji środków trwałych przyjęto jednakże następujące składniki – załącznik nr 14:

Nazwa środka trwałego	Nr inwentarzowy	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	Wartość po zmianach (ulepszenie)
Budynek placówki	OW-1/1	31.12.2004	546 300,00	644 063,21
Budynek gospodarczy	OW-1/2	01.01.2005	4 741,00	4 741,00
Garaż wolnostojący	OW-8/6	02.01.2003	1 300,00	1 300,00
Licznik ciepła	OW-1/3	01.01.2005	1 650,35	Sprzedaż 2008r.

Jak wynika z powyższego zestawienia w ewidencji środków trwałych nie wykazano wszystkich składników wchodzących w skład nieruchomości na ul. Turystycznej m.in.: boiska do koszykówki, piaskownicy, huśtawek z ławeczkami oraz ogrodzenia.

Kontrolujący stwierdził także, że dla niektórych środków trwałych ustalono nieprawidłową wartość początkową.

Dla budynku placówki ustalono błędnie wartość początkową w wysokości 546 300,00 zł, wynikającą z Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Do ksiąg rachunkowych jednostki należało przyjąć wartość początkową budynku wynikającą z dokumentacji MZOSiP tj. wartość historyczną – załącznik nr 15:

- stan środków trwałych na dzień 29.09.2004 roku oraz
- protokół przekazania-przejęcia z dnia 28.09.2004 roku budynku placówki o wartości początkowej 527 678,10 zł i umorzeniu w kwocie 284 361,94 zł.

Budynek gospodarczy ujęto w ewidencji środków trwałych w wartości początkowej 4 741,00 zł – zgodnie z protokołem PT nr M-288/2004 z dnia 31.12.2004 roku – załącznik nr 16.

Dla licznika ciepła ustalono prawidłowo wartość początkową wynikającą z dokumentacji MZOSiP:

- stan środków trwałych na dzień 29.09.2004 roku oraz
- protokół przekazania-przejęcia z dnia 28.09.2004 roku licznika ciepła o wartości początkowej 1 650,35 zł i umorzeniu w kwocie 1 650,35 zł – załącznik nr 15.

Jak wynika z powyższego do ewidencji środków trwałych budynek placówki przyjęto nieprawidłowo, w wartości rynkowej wynikającej z decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku.

Ponadto wskazana w decyzji wartość rynkowa w kwocie 546 300,00 zł dotyczyła całej nieruchomości na ul. Turystycznej tj. budynku placówki i jej pozostałych składników.

W wyniku powyższych księgowania na koncie 011 zawyżono wartość majątku jednostki przyjmując budynek placówki w wartości rynkowej zamiast w wartości historycznej.

Wszystkie składniki nieruchomości przekazane jednostce w trwały zarząd (wyszczególnione w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku) winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych jednostki na podstawie prawidłowo ustalonej wartości historycznej.

MAJĄTEK TRWAŁY UL. OPOLSKA

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-494/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 października 2010 roku Zespołowi Ognisk Wychowawczych przekazano z dniem 30 października 2010 roku w administrowanie nieruchomość gruntową zabudowaną przy ul. Opolskiej 7 (załącznik nr 17).

Protokołami zdawczo-odbiorczymi Miejski Zarząd Nieruchomości dokonał przekazania następujących składników:

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

5
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
mgr Izabela [imię]
[podpis]

[podpis]

Dnia 29 października 2010 roku wprowadzono powyższe składniki do ksiąg rachunkowych:

Wn 011 5 140 258,80 Ma 800

Wn 013 479 699,12 Ma 800 (załącznik nr 20-22).

Kontrolujący stwierdził jednakże, iż przekazane w administrowanie środki trwałe o wartości 590 592,06 zł nie powinny być ewidencjonowane na koncie 011 (a jedynie na ewidencji pozabilansowej wraz z nakładami poniesionymi na zwiększenie ich wartości). W dalszym ciągu do momentu przekazania nieruchomości w trwały zarząd uprawnienia właścicielskie wykonywał bowiem Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651) który stanowi, że „Trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną”

oraz z zapisami art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330) który stanowi, że „Ilekoć w ustawie jest mowa o środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego”.

Zespół Ognisk Wychowawczych otrzymał w trwały zarząd nieruchomość przy ul. Opolskiej 7 na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-2/10 z dnia 25.09.2012 roku – załącznik nr 23.

Wartość nieruchomości została określona na dzień 09 lipca 2012 roku przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosiła : 5 553 100,00 zł, w tym wartość gruntu wynosząca 425 850,00 zł, wartość nawierzchni utwardzonych 389 300,00 zł i ogrodu 98 050,00 zł.

Zgodnie z pkt. 11 powyższej decyzji „objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony dnia 16.10.2012 roku i podpisany przez obydwie strony, co było zgodne z zapisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651) który stanowi, że „Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego”.

Od dnia 1 stycznia 2011 roku, zgodnie ze zmianą definicji środka trwałego, grunty otrzymane w trwały zarząd winny być ujęte w księgach rachunkowych jednostki która je otrzymała. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie stwierdzono jednakże żadnych zapisów na koncie 011 środki trwałe – grunty.

Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku Ognisko Wychowawcze otrzymało w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną przy ul. Turystycznej 23, w której nie wyszczególniono gruntów.

Natomiast decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-2/10 z dnia 25.09.2012 roku Zespół Ognisk Wychowawczych otrzymał w trwały zarząd nieruchomość przy ul. Opolskiej 7 wraz z wyszczególnionym gruntem o wartości 425 850,00 zł.

Nr PT	Opis	Wartość początkowa	Umorzenie
33/2010	Budynek placówki opiekuńczo-wychowawczej przy ul. Opolskiej 7	543 241,43	339 891,23
34/2010	Ogrodzenie ul. Opolska 7	17 465,37	17 465,37
35/2010	Droga i chodniki ul. Opolska 7	29 885,26	27 158,35
Razem:		590 592,06	384 514,95

Poleceniem księgowania z dnia 29.10.2010 roku wprowadzono powyższe składniki do ksiąg rachunkowych:

Wn 011 590 592,06 Ma 800

Wn 800 381 514,95 Ma 071

Zaksięgowana kwota umorzenia była jednakże niezgodna z kwotą wskazaną w protokołach PT nr 33-35/2010.

Do powyższego główna księgowa złożyła dnia 09.04.2013 roku pisemne wyjaśnienia:

„Różnicę 3000,00 zauważono podczas sporządzania sprawozdania dotyczącego mienia komunalnego za 2012 rok. Jest to błąd rachunkowy, który skorygowano w 2013 roku PK 107/3/2013” - załącznik nr 18.

Natomiast Zarządzeniem Nr Or.IV.151.500/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 października 2010 roku przekazano Zespołowi Ognisk Wychowawczych środki trwałe o wartości 5 179 420,80 zł i pierwsze wyposażenie obiektu o wartości 440 537,12 zł (załącznik nr 17).

Protokołami zdawczo-odbiorczymi Wydział Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji dokonał przekazania następujących składników (załącznik nr 19):

Nr PT-IKI	Opis	Wartość początkowa	Umorzenie
56/2010	Nakłady poniesione na zwiększenie wartości istniejącego budynku przy ul. Opolskiej	4 143 888,61	0,00
57/2010	Nakłady poniesione na zwiększenie wartości istniejącego ogrodzenia budynku przy ul. Opolskiej	89 717,06	0,00
58/2010	Nakłady poniesione na zwiększenie wartości istniejących dróg, chodników, placów i schodów przy ul. Opolskiej	393 647,32	0,00
59/2010	Plac zabaw	195 530,35	0,00
60/2010	Boisko do piłki nożnej	139 041,13	0,00
61/2010	Boisko do piłki plażowej	33 331,63	0,00
62/2010	Boisko do piłki koszykowej	63 987,91	0,00
63/2010	Śmietnik	6 972,43	0,00
64/2010	Altana ogrodowa	31 391,93	0,00
65/2010	Winda towarowa	59 780,00	0,00
66/2010	Podgrzewacz ciepłej wody	17 642,38	0,00
67/2010	Kocioł gazowy	4 490,05	0,00
68/2010	Pierwsze wyposażenie	440 537,12	0,00

Pomimo, iż w decyzji w której wskazano iż elementem wchodzącym w skład przekazanej nieruchomości są grunty jak i w decyzji w której ich nie wyszczególniono były one w dalszym ciągu ewidencjonowane w księgach Urzędu Miasta, zgodnie z uznaniem zapisów definicji dotyczącej środka trwałego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa ..., który określał, że przez środek trwały rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

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.2013.289) który stanowi, że :

„Ilekcioć 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**”.

Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 były umarzane metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397). Jedynym wyjątkiem było przyjęcie indywidualnej stawki amortyzacyjnej w odniesieniu do środków trwałych przekazanych nieodpłatnie jednostce przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem Nr Or.IV.0050.171.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 15 maja 2012 roku w ramach realizacji projektu „Elektroniczny obieg dokumentów ...” – załącznik nr 24-25.

Na podstawie protokołów przekazania z dnia 15.05.2012 dokonano przyjęcia na stan środków trwałych (konto 011) dnia 18.05.2012 roku:

- zestaw komputerowy Fujitsu o wartości początkowej 5 312,53 x 4 szt.
- Skaner Epson o wartości początkowej 3 762,50 x 1 szt.
- Serwer Fujitsu o wartości początkowej 21 678,13 x 1 szt.
- Switch Juniper o wartości początkowej 4 770,00 x 1 szt.

Razem : 51 460,75 zł.

Do przyjętych środków trwałych zastosowano indywidualną stawkę amortyzacyjną w wysokości 20%.

Pismem z dnia 09.04.2013 roku główna księgowa wyjaśniła, iż „W dokumencie PT na środki trwałe otrzymane z UM opisane zostało jak okres używalności 5 lat dlatego zastosowano stawkę 20%” - załącznik nr 18.

Powyższe było zgodne z zapisami pkt. 2 protokołu przekazania z dnia 15.05.2012 roku, w którym określono „okres trwałości projektu tj. do 31 grudnia 2017 r.” - załącznik nr 24.

Jednakże przyjęcie indywidualnej stawki amortyzacyjnej było niezgodnie z zapisami § 5 ust. 4 Załącznika nr 1 do Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku:

„Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 w sprawie Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) dla środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 4 KŚT 491 Zespoły komputerowe – roczna stawka amortyzacyjna wynosi 30%.

Kontrolujący sprawdził ponadto poprawność naliczenia amortyzacji powyższych środków trwałych według zastosowanej indywidualnej stawki amortyzacyjnej.

Zgodnie z przedstawionym planem amortyzacyjnym środków trwałych na ul. Opolskiej na 2012 rok oraz pisemnym wyjaśnieniem głównego księgowego z dnia 15.04.2012 roku naliczono następujący odpis dla otrzymanych z Urzędu Miasta środków trwałych:

„Naliczenie odpisu amortyzacyjnego w kwocie 6 513,68

$5\,312,53 * 231/365 * 20\% = 672,44$

$5\,312,53 * 231/365 * 20\% = 672,44$

$5\,312,53 * 231/365 * 20\% = 672,44$

$5\,312,53 * 231/365 * 20\% = 672,44$

$21\,678,13 * 231/365 * 20\% = 2\,743,92$

$4\,770,00 * 231/365 * 20\% = 603,76$

$3\,762,50 * 231/365 * 20\% = 476,24$

Razem: 6513,68” - załącznik nr 26-27.

Powyższy sposób naliczenia był niezgodny z zapisami:

- art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania ...”
- art. 16h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) który stanowi, że „Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się: od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji ...”.

Dla grupy środków trwałych przyjętych od używania 18.05.2012 roku należało naliczyć odpis amortyzacyjny:

$51\,460,75 * 30\%$ (stawka określona w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) : 12 m-cy x 7 m-cy (od czerwca 2012 do grudnia 2012)
= 9 005,63 zł.

Naliczone odpisy amortyzacyjne w latach 2010-2012 były księgowane raz w roku na koniec każdego roku obrotowego, zgodne z zapisami:

§ 1 Zarządzenia Nr 12/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku w sprawie zasad gospodarowania i ewidencji majątkiem trwałym który stanowi, że „Odpisy umorzeniowe dokonywane są na koniec roku lub w momencie likwidacji środka trwałego”,

[Podpis]

§ 5 ust. 7 Załącznika nr 1 do Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku który stanowi, że „Zespół Ognisk Wychowawczych amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres jednego roku w miesiącu grudniu”.

Jednakże dokonanie odpisu amortyzacyjnego raz w roku na koniec 2012 roku (załącznik nr 28) było niezgodne 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, który stanowi, 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 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.495.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 2 listopada 2011 roku:

„Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych Miasta celem bezzwłocznego dostosowania polityki rachunkowości do wytycznych określonych w § 1”.

Stwierdzono także inne nieprawidłowości w naliczaniu amortyzacji, które dotyczyły budynku OW i parkingu przy ul. Turystycznej.

W ewidencji środków trwałych (plany amortyzacyjne za lata 2010-2012) widniał budynek przy ul. Turystycznej o wartości początkowej na dzień 01.01.2010 roku: 639 063,21 zł – załącznik nr 14.

W budynku dokonano ulepszenia w postaci montażu systemu monitoringu – Fv 41/2012 z dnia 19.12.2012 roku – na kwotę 5000,00 zł.

Podwyższenia wartości budynku o kwotę 5000,00 zł w księgach dokonano 20.12.2012 roku. Po zmianach wartość budynku wynosiła 644 063,21 zł – załącznik nr 29.

Jednakże jak wskazano w miejscu opisywania majątku trwałego znajdującego się na ul. Turystycznej i przekazanego w trwały zarząd Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M-72244/1/KF/2004 z dnia 16.09.2004 roku (strona 4-5 protokołu kontroli), przyjęta do ksiąg rachunkowych wartość początkowa budynku była nieprawidłowa. Zamiast wartości historycznej wynoszącej 527 678,10 zł wprowadzono wartość rynkową wynoszącą 546 300,00 zł, która po wykonaniu elewacji dnia 30.09.2008 roku podniosła wartość budynku do kwoty 639 063,21 zł.

Zgodnie z przyjętą stawką amortyzacyjną 2,5% oraz w latach 2010-2012 naliczono następujący odpis amortyzacyjny:

2010 rok

$$639\,063,21 \times 2,5\% = 15\,976,58$$

2011 rok

$$639\,063,21 \times 2,5\% = 15\,976,58$$

2012 rok

$$639\,063,21 \times 2,5\% = 15\,976,58$$

$$5\,000,00 \times 2,5\% = 125,00 : 12 \times 6 \text{ m-cy} = 62,50$$

$$\text{Razem : } 15\,976,58 + 62,50 = 16\,039,08 \text{ zł.}$$

[Handwritten signature]

Zgodnie z powyższym kontrola wykazała, iż na podstawie Fv 41/2012 z dnia 19.12.2012 roku, powodującej podwyższenie wartości środka trwałego, dokonano umorzenia części środka trwałego (tj. od wartości zwiększenia w kwocie 5 000,00 zł) za 6 miesięcy 2012 roku. Naliczona w powyższy sposób amortyzacja budynku za lata 2010, 2011 i 2012 nie spełniała warunków określonych w:

- art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami” oraz
- art. 16h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) który stanowi, że „Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się: od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji ...”.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją należało prawidłowo ustalić wartość początkową budynku Ogniska Wychowawczego:

527 678,10 – wartość historyczna budynku wynikająca z ksiąg rachunkowych MZOSiP

92 763,01 wykonanie elewacji w 2008 roku

Razem wartość budynku po zmianach : 620 441,11 zł.

Za 2010, 2011 i 2012 rok odpis amortyzacyjny należało naliczyć od kwoty:

$620\,441,11 \times 2,5\% = 15\,511,03 \text{ zł.}$

Odpis amortyzacyjny od zwiększonej o montaż monitoringu wartości budynku należało naliczyć za okres od 01.01.2013 roku – tj. od miesiąca następującego po miesiącu podwyższenia wartości budynku:

$625\,441,11 \times 2,5\% = 15\,636,03 \text{ zł.}$

Natomiast w odniesieniu do parkingu na ul. Turystycznej stwierdzono następujące fakty.

Na podstawie protokołu odbioru z dnia 20.07.2011 roku oraz faktury nr 35/2011 z dnia 20.07.2011 stwierdzono wykonanie parkingu z kostki brukowej o wartości 41 500,00 zł – załącznik nr 30.

W tym samym dniu dokonano przyjęcia na stan środków trwałych (konto 011-001) nowego obiektu – załącznik nr 31.

Parking zaklasyfikowano do grupy 2 KŚT 220 oraz przyjęto stawkę amortyzacyjną 2,5%.

Natomiast zgodnie z Załącznikiem nr 1 w sprawie Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) dla środków trwałych zaliczonych do grupy 2 rodzaj 220 „Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe” roczna stawka amortyzacyjna wynosi 4,5%.

Do powyższego dnia 15.04.2013 roku główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienia:

„W oparciu o posiadane wydawnictwo broszurowe dotyczące KŚT parking przy ul. Turystycznej jest amortyzowany wg. stawki 2,5% a nie 4,5% nie odniesiono się do załącznika (14), jest to niedopatrzenie ze strony pracownika” - załącznik nr 27.

Za rok 2011 naliczono odpis amortyzacyjny :

$41\,500,00 \times 2,5\% = 1\,037,50 : 12 \times 5 \text{ m-cy} = 432,29 \text{ zł.}$

Prawidłowo wg stawki 4,5% należało naliczyć : $41\,500,00 \times 4,5\% = 1\,867,50 : 12 \times 5 \text{ m-cy} = 778,13 \text{ zł.}$

Natomiast w 2012 roku dokonano rozbudowy parkingu. Na podstawie protokołu odbioru z dnia 28.06.2012 roku oraz faktury nr 40/2012 z dnia 30.06.2012 dokonano podniesienia wartości parkingu o kwotę 22 753,22 zł – załącznik nr 30.

W księgach rachunkowych zaewidencjonowano powyższe zdarzenie dnia 02.07.2012 roku w wyniku czego wartość parkingu po zmianach wynosiła: 64 253,22 zł – załącznik nr 29.

Za rok 2012 naliczono odpis amortyzacyjny :

$41\,500,00 \times 2,5\% = 1\,037,50 \text{ zł}$

$22\,753,22 \times 2,5\% = 568,83 : 12 \times 6 \text{ m-cy} = 284,42 \text{ zł}$

Razem odpis : $1\,037,50 + 284,42 = 1\,321,92 \text{ zł.}$

Prawidłowo należało naliczyć : $41\,500,00 \times 4,5\% = 1\,867,50 \text{ zł}$ (stawka 4,5% zamiast 2,5%)

$22\,753,22 \times 4,5\% = 1\,023,89 : 12 \times 5 \text{ m-cy} = 426,62 \text{ zł}$ (amortyzacja naliczona od miesiąca następnego po zwiększeniu wartości tj. od sierpnia 2012).

Razem odpis : $1\,867,50 + 426,62 = 2\,294,12 \text{ zł.}$

W planach amortyzacji za lata 2010-2012 sporządzonych do majątku trwałego przy ul. Opolskiej stwierdzono następujące nieprawidłowości – załącznik nr 26.

W miejscu opisywania majątku trwałego znajdującego się na ul. Opolskiej (strona 5-7 protokołu kontroli) wskazano, że w ewidencji bilansowej nie powinny znajdować się przekazane w administrowanie Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-494/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 października 2010:

- budynek na ul. Opolskiej (wartość początkowa 543 241,43 + nakłady 4 143 888,61),
- ogrodzenie (wartość początkowa 17 465,37 + nakłady 89 717,06),
- drogi i chodniki (wartość początkowa 29 885,26 + nakłady 393 647,32).

Przyjęcie do ewidencji bilansowej powinno się odbyć po otrzymaniu powyższych składników w trwały zarząd – decyzja Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.KF.72244-2/10 z dnia 25.09.2012 roku.

W następstwie również nie należało umarzać powyższych składników majątkowych w okresie od listopada 2010 roku do października 2012 roku (przekazanie nieruchomości nastąpiło 16.10.2012 – protokół zdawczo-odbiorczy).

Na stan środków trwałych (konto 011-002) dnia 29.10.2010 roku przyjęto zaklasyfikowane do grupy 2 KŚT 290 „Budowle sportowe i rekreacyjne” następujące środki trwałe:

- plac zabaw,
- boisko do piłki nożnej,
- boisko do piłki plażowej,
- boisko do piłki koszykowej i przypisano roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 4,5% - załącznik nr 32.

W latach 2010-2012 amortyzacja była naliczana wg stawki 4,5%.

Powyższe jednakże było niezgodne z zapisami Załącznika nr 1 w sprawie Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2011.74.397) zgodnie z którym, dla środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 2 KŚT 290 „Budowle sportowe i rekreacyjne” roczna stawka amortyzacyjna wynosi 2,5%.

Do powyższego główna księgowa złożyła dnia 09.04.2013 następujące wyjaśnienia:

„W oparciu o posiadane wydawnictwo broszurowe dotyczące KŚT obliczono amortyzację 4,5% nie odnosząc się do odnośnika (14), który został opisany na końcu broszury, że „dla budowli sportowych i rekreacyjnych stawka wynosi 2,5%” jest to niedopatrzenie ze strony pracownika” - załącznik nr 18.

Stosowanie różnych sposobów naliczenia amortyzacji (miesięcznie od miesiąca przyjęcia do użytkowania, od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania, 6 miesięcy przed przyjęciem do użytkowania, co do dnia) było niezgodne z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „**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”.

Natomiast błędy w naliczaniu odpisów amortyzacyjnych oraz nieprawidłowe ustalenie stawki amortyzacyjnej było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „**Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych**”.

Pozostałe środki trwałe były księgowane na koncie 013 oraz ewidencjonowane w księgach inwentarzowych.

Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych następowało na podstawie faktury zakupu lub protokołu PT.

Zgodnie z zapisami § 1 pkt. II Zarządzenia Nr 12/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku w sprawie zasad gospodarowania i ewidencji majątkiem trwałym ustalono, że:

„Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

- wartość początkowa powyżej 350 zł, a poniżej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących środków trwałych, dla których ustalone są roczne stawki amortyzacyjne,
- środki trwałe, które bez względu na wartość zaliczane są do tej grupy tj. meble, drukarki, kopiarki, niszczarki, zestawy komputerowe, kserokopiarki, sprzęt RTV, audiowizualny, lodówki, pralki, wózki do sprzątania, telefaksy, pierwsze wyposażenie o wartości niższej od wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym oraz podobne o wartości niższej od wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym, dla których ustalane są roczne stawki amortyzacyjne”.

[Podpis]

Kontrola pozostałych środków trwałych wykazała, że nie zawsze cena nabycia była prawidłowo ustalona, co pokazuje poniższe zestawienie – załącznik nr 33-38:

Dokument zakupu śt	Środek trwały		Koszty bezpośrednio związane z zakupem śt		Do ewidencji środków trwałych		
Iv nr z dnia	nazwa	cena zakupu	nazwa	wartość	Ustalono cenę nabycia	Należało ustalić cenę nabycia	Różnica
FV001526 08.04.2010	Szafy i szafki	980,88	Usługa transportowa	170,80	980,88	980,88+170,80= 1151,68	170,80
884/10/F 10.11.2010	Chłodziarka SIEMENS i Kuchnia AMICA	999,00 1474,59	Usługa transportowa	19,00	(999,00 1474,59) Razem: 2473,59	999,00 + koszty dostawy 1474,59 + koszty dostawy Razem : 2492,59	19,00
253/10/VAT 23.03.2010	Zestawy komputerowe x 3 szt.	1424,02 x 3 = 4272,06	Oprogramowania Windows XP i MS Office x 3 szt.	1025,98 x 3 = 3077,95	1424,02 x 3 = 4272,06	1424,02 + 1025,98 = 2450,00 x 3 = 7350,01	3077,95
25/2010/SKLEP 03.03.2010	Zestawy komputerowe x 3 szt.	1626,00 x 3 = 4878,00	Oprogramowania Windows XP i MS Office x 3 szt.	1024,00 x 3 = 3072,00	1626,00 x 3 = 4878,00	1626,00 + 1024,00 = 2650,00 x 3 = 7950,00	3072,00
4632/INT/2011 19.10.2011	Urządzenie wielofunkcyjne SAMSUNG	299,00	Usługa transportowa	35,00	299,00	299,00 + 35,00 = 334,00	35,00
968/11/F 14.11.2011	Chłodziarka AMICA Pralka BOSCH Pralka ELECTROLUX	543,90 1137,40 1218,70	Usługi transportowe Polisa – przedłużenie gwarancji do pralki BOSCH Polisa – przedłużenie gwarancji do pralki ELECTROLUX	59,95 227,00 244,00	543,90 1137,40 1218,70 Razem: 2900,00	543,90+ koszty transportu 1137,40+ koszty transportu + 227,00 1218,70 + koszty transportu + 244,00 Razem: 3430,95	530,95
F0399/2011 01.12.2011	Przenośne nagłośnienie + statyw kolumnowy	1395,00	Koszty wysyłki	20,00	1395,00	1395,00 + 20,00 = 1415,00	20,00
1245/12/F 03.12.2012	Kuchnia AMICA	849,00	Usługa transportowa	25,99	849,00	849,00 + 25,99 = 874,99	25,99
174/222/2012 15.05.2012	Pralka ELECTROLUX Zamrażarka ELECTROLUX	999,00 1160,00	Usługa kurierska	30,00	999,00 1160,00 Razem: 2159,00	999,00 + usługa kurierska 1160,00 + usługa kurierska Razem: 2189,00	30,00
66/JW/2012 18.06.2012	Zamrażarka ELECTROLUX	1140,00	Usługa transportowa	25,00	1140,00	1140,00 + 25,00 = 1165,00	25,00

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

W jednym przypadku nie doliczono kosztów przedłużenia gwarancji. Polisy ubezpieczeniowe zawarto w dniu zakupu sprzętu AGD tj. 14.11.2011 roku a ich przedmiotem było przedłużenie gwarancji na okres od 14.11.2013 do 13.11.2016 roku – załącznik nr 35. W związku z tym uznaje się, że przedmiotem zakupu był sprzęt AGD a nie usługi serwisowe i cena gwarancji jest elementem całkowitej ceny sprzętu.

Natomiast w dwóch przypadkach dokonując zakupu zestawów komputerowych wraz z odpowiednim oprogramowaniem na koncie 013 zaksięgowano tylko zestawy komputerowe.

Przy czym oprogramowanie widniejące na fakturze nr 253/10/VAT na kwotę 3077,95 zostało zaksięgowane na koncie 020, natomiast oprogramowanie widniejące na fakturze nr 25/2010/SKLEP na kwotę 3072,00 nie zostało zaksięgowane na żadnym koncie zespołu 0 – załącznik nr 33.

Do powyższych nieprawidłowości główna księgowa złożyła dnia 09.04.2013 roku pisemne wyjaśnienia:

„Koszty dostawy szafek na klucze – przesyłka kurierska w wysokości 19,00 odniesiono bezpośrednio w koszty § 4300, nie podwyższono wartości środków trwałych o te koszty, ponieważ nie stanowiło to wzrostu wartości użytkowej tych szafek ani nie było związane z przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do użytkowania. Taką interpretację przyjęto przy księgowaniu środków trwałych”.

„Programy komputerowe, są na trwałe związane z każdym zestawem, trudno wyjaśnić dlaczego nie zostały zaksięgowane do wartości niematerialno-prawnych, domniemywać można, że zostały nieopisane prawidłowo, a najprawdopodobniej pominięto księgowanie. Przyjęto sposób księgowania: w każdym dowodzie najpierw księgowano wszystkie koszty a następnie na końcu dowodu zbierano wszystkie księgowania na kontach 011, 013, 014 i księgowano zbiorczo, być może dlatego zaszła taka sytuacja, programy działają nie zostały odinstalowane ponieważ, bez nich praca na komputerze nie byłaby możliwa. Jest to błąd rachunkowy, który skorygowano w 2013 roku PK 107/4/2013” - załącznik nr 18.

Powyższe wyjaśnienia jednakże nie odnoszą się do przedstawionych przypadków. Programy komputerowe, licencje o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące własność jednostki i przeznaczone na potrzeby jednostki zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych. Wyjątek stanowi program komputerowy zakupiony wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytkowania – nie spełniałby zatem definicji środka trwałego. W tym przypadku program zwiększa wartość środka trwałego i ewidencjonowany jest razem z komputerem na koncie 011 (lub 013).

Natomiast zgodnie z zapisami:

- § 5 ust. 1 Załącznika nr 1 do Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku „Aktywa i Pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy”;
- art. 28 ust. 1 pkt. 1, art. 28 ust. 2 i art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący **środki trwałe** oraz wartości niematerialne i prawne - **według cen nabycia** lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po

aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości”.

„Cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz **powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.** Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu”.

„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**”.

Kontrola pozostałych środków trwałych wykazała ponadto niezgodności między bilansem zamknięcia a bilansem otwarcia następnego roku.

Na podstawie wydruków z kont 013 i 072 oraz dokumentu nr 0 (wprowadzenie w nowym roku bilansu otwarcia), stwierdzone nieprawidłowości przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

BZ na dzień 31.12.2011		BO na dzień 01.01.2012		Różnica między BZ a BO
konto	saldo	konto	saldo	
013-001	249 932,81	013-001	247 232,81	+2 700,00
013-002	525 048,34	013-002	527 748,34	-2 700,00
072-001	253 009,83	072-001	250 309,83	+2 700,00
072-002	525 048,34	072-002	527 748,34	-2 700,00

Załącznik nr 36 i 39

BZ na dzień 31.12.2012		BO na dzień 01.01.2013		Różnica między BZ a BO
konto	saldo	konto	saldo	
013-001	262 723,39	013-001	265 423,39	-2 700,00
013-002	541 622,27	013-002	538 922,27	+2 700,00
072-001	265 800,41	072-001	268 500,41	-2 700,00
072-002	541 622,27	072-002	538 922,27	+2 700,00

Załącznik nr 38 i 40

W obydwu przypadkach wystąpiła różnica w wysokości 2 700,00 zł między saldem konta analitycznego na koniec roku 2011 i 2012 oraz saldem tego samego konta analitycznego na początek następnego roku tj. 01.01.2012 roku i 01.01.2013 roku, co było niezgodne z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że: „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”.

Do powyższych nieprawidłowości główna księgowa przedłożyła dnia 19.04.2013 roku następujące wyjaśnienie:

„Różnica między Bilansem Zamknięcia z 2011 roku z Bilansem Otwarcia na 2012 rok wynika z konta analitycznego – 072-002. W dow. 616/2011 mylnie zaksięgowano szafki łazienkowe, regał na buty, szafę wolnostojącą zamiast na koncie 072-002 to zaksięgowano na koncie 072-001.

Saldo konta syntetycznego 072 było zgodne z bilansem przy otwarciu ksiąg na 2012 rok, salda kont 072-001 i 072-002 wprowadzono prawidłowo” - załącznik nr 41.

Wartości niematerialne i prawne były księgowane na koncie 020 oraz ewidencjonowane w ewidencji wnip.

Przyjęcie na stan wartości niematerialnej i prawnej następowało na podstawie faktury zakupu lub protokołu PT.

Stwierdzono jednakże nieprawidłowości.

Dnia 24.02.2010 roku dokonano następującego zakupu: ESET NOD 32 Antivirus – przedłużenie licencji, o wartości 547,00 (faktura F/000136/10/JAS) – załącznik nr 42-43.

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych powyższy zakup zaewidencjonowano w pozycji „Zwiększenie” jako zwiększenie wartości programu antywirusowego zakupionego dnia 22.02.2008 roku o wartości 433,00 zł – załącznik nr 44.

W wyniku powyższego wartość programu antywirusowego wzrosła do kwoty 980,00 zł.

Pismem z dnia 09.04.2013 roku główna księgowa udzieliła następujących wyjaśnień:

„Licencja ESET NOD 32 antivirus została przedłużona do 20.02.2013 roku” - załącznik nr 18.

W podobny sposób dokonano zwiększenia wartości programu QWARK. Zgodnie z ewidencją wartości niematerialnych i prawnych licencję dla powyższego programu zakupiono 15.07.1999 roku o wartości 5 195,00 zł – załącznik nr 44.

W 2010 roku dwukrotnie dokonano nowelizacji programu QWARK:

- dnia 01.02.2010 roku faktura VAT/P/10/02/0009 nowelizacja programu QWARK do wersji 35.00 na kwotę 1 386,00 zł,
- dnia 22.09.2010 roku faktura VAT/P/10/09/0144 nowelizacja programu QWARK do wersji 37.00 na kwotę 850,00 zł – załącznik nr 45.

Powyższe zakupy o łącznej wartości 2 236,00 zł zaewidencjonowano w pozycji „Zwiększenie” jako zwiększenie wartości programu QWARK.

W wyniku tego wartość programu wzrosła do kwoty 7 431,00 zł.

Pismem z dnia 09.04.2013 roku główna księgowa udzieliła następujących wyjaśnień:

„Nowelizacja programów w postaci dodatkowej płyty będzie zwiększała wartość oprogramowania. Zakupiona nowelizacja dotyczy programów DOS a nie usługi abonamentowej, dlatego zostały zwiększone wartości niematerialne i prawne” - załącznik nr 18.

Powyższe było jednakże niezgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) zgodnie z którą, pojęcie ulepszenia występuje jedynie w odniesieniu do środków trwałych, zgodnie z zapisami art. 31 ust. 1 „**Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami**”.

Natomiast w prawie budżetowym jak i podatkowym pojęcie ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych nie funkcjonuje.

Jednakże jednostka może traktować aktualizację programu jako nową wersję programu komputerowego przy spełnieniu warunków określonych w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) i ustalić nową (pod nową pozycją) wartość niematerialną i prawną tj:

- wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania zakupiono nową licencję,
- przewidywany okres jej użytkowania jest dłuższy niż rok.

W takim przypadku aktualizacja jest traktowana jako nabycie nowej, odrębnej wartości niematerialnej i prawnej przy równoczesnej likwidacji poprzedniej – najczęściej dotyczy to programów antywirusowych.

W innych przypadkach aktualizacje (nowelizacje) obciążają bezpośrednio koszty jednostki.

Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych przyjęte Zarządzeniem Nr 01-016-0161/9/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 sierpnia 2010 roku (załącznik nr 46).

W § 2 instrukcji inwentaryzacyjnej określono dwie metody przeprowadzenia inwentaryzacji tj:

„Rzeczywisty stan aktywów i pasywów w placówce ustala się w drodze:

- spisu z natury,
- uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów na dzień inwentaryzacji”.

W instrukcji inwentaryzacyjnej nie zawarto natomiast zapisów w sprawie trzeciej metody przeprowadzania inwentaryzacji tj. porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości składników aktywów i pasywów.

Takie zapisy zawarto natomiast w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku – Załącznik nr 1 Zasady prowadzenia rachunkowości w Zespole Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju - § 5 pkt. 9B „Okresowe ustalanie i sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Zespołu Ognisk Wychowawczych przeprowadza się w sposób następujący: Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów

prowadzona jest drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Potwierdzeniem przeprowadzenia inwentaryzacji jest adnotacja/podpis pracownika księgowości oraz pracownika realizującego zakres zadań umieszczone na zestawieniu o weryfikacji”.

2010 rok

Zarządzeniem nr 10 z dnia 04.10.2010 roku kierownik jednostki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2010 roku. Natomiast Zarządzeniem nr 10a z dnia 04.10.2010 roku kierownik jednostki powołał komisję inwentaryzacyjną i zarządził sporządzenie spisu z natury kasy i magazynu żywności wg stanu na dzień 31.12.2010 roku – załącznik nr 47.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku spisem z natury objęto:

konto 013-001 – pozostałe środki trwałe ZOW ul. Turystyczna

konto 310-001 – materiały ZOW ul. Turystyczna

konto 310-002 – materiały ZOW ul. Opolska.

Jednakże przeprowadzenie spisu z natury pozostałych środków trwałych (konto 013-001) nie zostało wskazane w Zarządzeniu nr 10a z dnia 04.10.2010 roku jako obligatoryjne – załącznik nr 50.

Spis z natury pozostałych środków nie zawierał sprawozdania zespołu spisowego – załącznik nr 47 i 50.

Ponadto stwierdzono różnicę w pomiędzy stanem konta 310-001 na dzień 31.12.2010 roku w wysokości 2600,30 zł a wartością wykazaną w spisie z natury tych składników przeprowadzonym na dzień 31.12.2010 roku w kwocie 2600,33 zł – załącznik nr 48-49.

Do powyższego główna księgowa złożyła dnia 15.04.2013 roku pisemne wyjaśnienia:

„Różnicy 0,03 w spisie z natury nie zauważono, różnicę zauważono dopiero w styczniu 2011 roku w chwili uzgadniania magazynu. Różnicę sprostowano dowodem 42/6 z 31.01.2011 roku” - załącznik nr 27.

Powyższe było jednakże niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

Na ostatni dzień 2010 roku dokonano także inwentaryzacji kasy tj. sprawdzono stan środków pieniężnych w kasie (ul. Turystyczna i ul. Opolska) oraz druków ścisłego zarachowania. Stan środków na rachunkach bankowych został sprawdzony w wyniku otrzymania od banku potwierdzenia salda.

Przeprowadzono również inwentaryzację metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości składników aktywów i pasywów.

2011 rok

Zarządzeniem nr 15 z dnia 03.10.2011 roku kierownik jednostki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2011 roku. Natomiast Zarządzeniem nr 15a z dnia 03.10.2011 roku kierownik jednostki powołał komisję inwentaryzacyjną i zarządził sporządzenie spisu z natury kasy i magazynu żywności wg stanu na dzień 31.12.2011 roku – załącznik nr

Na dzień 31 grudnia 2011 roku spisem z natury objęto:

konto 310-001 – materiały ZOW ul. Turystyczna

konto 310-002 – materiały ZOW ul. Opolska

Na ostatni dzień 2011 roku dokonano także inwentaryzacji kasy tj. sprawdzono stan środków pieniężnych w kasie (ul. Turystyczna i ul. Opolska) oraz druków ścisłego zarachowania.

Stan środków na rachunkach bankowych został sprawdzony w wyniku otrzymania od banku potwierdzenia salda.

Przeprowadzono również inwentaryzację metodą porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości składników aktywów i pasywów.

2012 rok

Zarządzeniem nr 10 z dnia 01.10.2012 roku kierownik jednostki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 roku. Natomiast Zarządzeniem nr 10a z dnia 01.10.2012 roku kierownik jednostki powołał komisję inwentaryzacyjną i zarządził sporządzenie spisu z natury kasy i magazynu żywności wg stanu na dzień 31.12.2012 roku – załącznik nr 52.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku spisem z natury objęto:

konto 011-001 – środki trwałe ZOW ul. Turystyczna

konto 310-001 – materiały ZOW ul. Turystyczna

konto 310-002 – materiały ZOW ul. Opolska.

Jednakże przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych (konto 011-001) nie zostało wskazane w Zarządzeniu nr 10a z dnia 01.10.2012 roku jako obligatoryjne – załącznik nr 53.

Spis z natury środków trwałych nie zawierał sprawozdania zespołu spisowego – załącznik nr 52.

Na ostatni dzień 2012 roku dokonano także inwentaryzacji kasy tj. sprawdzono stan środków pieniężnych w kasie (ul. Turystyczna i ul. Opolska) oraz druków ścisłego zarachowania.

Stan środków na rachunkach bankowych został sprawdzony w wyniku otrzymania od banku potwierdzenia salda.

Przeprowadzono również inwentaryzację metodą porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości składników aktywów i pasywów.

Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 22 września 2010 roku jednostka prowadzi konto 014 – zbiory biblioteczne.

Na dzień 31 grudnia 2010, 2011 i 2012 roku stan zbiorów bibliotecznych wynosił 3 077,02 zł – załącznik nr 54.

W związku z powyższym kontrolujący wniósł o przedstawienie ostatniego spisu z natury zbiorów bibliotecznych.

Główna księgowa przedstawiła spis z natury zbiorów bibliotecznych sporządzony na dzień 31.12.2003 roku – załącznik nr 55.

Natomiast w dniu podpisania protokołu kontroli kierownik jednostki przedłożył spis z natury zbiorów bibliotecznych przeprowadzony na dzień 22.10.2010 roku – załącznik nr 67.

Jednakże przeprowadzenie spisu z natury zbiorów bibliotecznych (konto 014) nie zostało wskazane w Zarządzeniu nr 10a z dnia 04.10.2010 roku jako obligatoryjne – załącznik nr 47.

Spis z zbiorów bibliotecznych nie zawierał sprawozdania zespołu spisowego – załącznik nr 47.

W związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku definicji środków trwałych i wynikającym z tego obowiązkiem wykazania gruntów (przekazanych w trwały zarząd) w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby, wynika kolejny obowiązek tj. inwentaryzacji tychże gruntów.

Grunty i budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Kontrolujący zwrócił się z wnioskiem do głównego księgowego o udzielenie informacji czy były kierowane do Wydziału Mienia Urzędu Miasta w Jastrzębie-Zdroju wnioski o potwierdzenie stanu majątku przekazanego w trwały zarząd na dzień 31.12.2011 roku lub 31.12.2012 roku.

Ustnie główny księgowy poinformował, iż nie miały miejsca takie czynności, co było niezgodnie z zapisami § 6 ust. 6 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 „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości”.

Dochody budżetowe

Analiza terminowości odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 oraz 01-02-2013 wykazała, że pobrane dochody budżetowe były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w terminie, poza dwoma przypadkami opisanymi poniżej.

Dnia 20 stycznia 2011 roku (WB nr 11) z rachunku bankowego jednostka dokonała zapłaty podatku dochodowego PIT-4 w kwocie 8 588,00 zł. Z tytułu terminowego odprowadzenia podatku jednostka uzyskała wynagrodzenie (dochód):

$8\,588,00 + 26,00 = 8\,614,00 \times 0,3\% = 25,84$ w zaokrągleniu do pełnych złotych 26,00 zł.

Powyższy dochód nie został zaksięgowany na karcie analityczne konta 130 § 0970 pod datą jego uzyskania. - tj. 20.01.2011 roku.

Księgowania kwoty 26,00 zł dokonano dnia 31.03.2011 roku – załącznik nr 56.

Pobrany do kontroli WB nr 43 z dnia 31.03.2011 nie zawierał żadnych operacji dochodowych.

Natomiast powyższy dochód odprowadzono do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dnia 12.04.2011 roku (WB nr 48) – załącznik nr 57.

Uzyskane dochody budżetowe w wysokości 26,00 zł należało odprowadzić do dnia 25 stycznia 2011 roku.

Dnia 20 sierpnia 2012 roku (WB nr 117) jednostka uzyskała dochody z tytułu wpłaty od rodzica za wychowanka placówki w wysokości 83,40 zł – załącznik nr 58.

Powyższa kwota została zaksięgowana na konto 130 § 0680 pod datą 20.08.2012 roku.

Natomiast dnia 30 sierpnia 2012 roku (WB nr 120) odprowadzono na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwotę 83,40 zł – załącznik nr 59.

Uzyskane dochody budżetowe w wysokości 83,40 zł należało odprowadzić do dnia 27 sierpnia 2012 roku (poniedziałek).

Dokonanie księgowania z inną datą niż data wyciągu bankowego było niezgodne z zapisami:

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- Załącznika nr 3 do 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) zgodnie z którym 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 dochodów 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”.

Natomiast odprowadzenie dochodów budżetowych po terminie było niezgodne z zapisami odpowiednio:

- § 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 stanowił, że „Jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu oraz gromadzonych dochodów własnych.

Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

- § 16 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 Zarządzenia Nr Or.-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

22
DYREKTOR
Zespołu Ogród Wychowawczych
mgr Izabela Wójcik

Cella

budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, że „Jednostki realizujące dochody budżetowe obowiązane są prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca”.

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2012 i 01-02'2013 zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Kontrola sprawdzająca w zakresie ZFŚS

W okresie od 15 maja do 19 czerwca 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził w Ognisku Wychowawczym kontrolę w zakresie funduszu świadczeń socjalnych. Protokół kontroli został podpisany przez kierownika jednostki dnia 19 czerwca 2009 roku. Do protokołu z kontroli zostało wydane sześć wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 1 dotyczył nieprawidłowych zapisów zawartych w regulaminie tj:

- „Coroczny odpis podstawowy tworzy się z: odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe”,
- „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:różnych form wypoczynku urlopowego krajowego dla osób uprawnionych, udział osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju”,
- „Dofinansowanie do biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe lub inne imprezy kulturalne lub sportowe dla osób uprawnionych – 50% dopłaty”,
- „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy”.

Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził z dniem 14 lipca 2010 roku nowy Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – załącznik nr 60.

W nowym regulaminie nie stwierdzono błędnych zapisów wskazanych we wnioskach pokontrolnych z dnia 14 lipca 2009 roku.

W § 23 pkt. 3 Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono natomiast inny zapis niezgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592):

- „Uprawnionymi do otrzymania pożyczki są pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony, po przepracowaniu 1 roku, byli pracownicy którzy rozwiązali umowy o pracę z powodu przejścia na emeryturę, rentę”.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592) który stanowi, że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”. Nie ma natomiast

znaczenia czy pracownik jest zatrudniony na czas określony lub nieokreślony oraz staż pracy w danym zakładzie pracy.

Ponadto w tabeli dopłat do świadczeń socjalnych w 2012 roku stanowiącej Załącznik nr 2 do Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono nieprecyzyjnie ustalone progi określające „Wysokość dochodu na 1 osobę w rodzinie” (załącznik nr 61) tj:

I próg - do 1100,00 zł,

II próg - od 1101,00 zł – 1400,00 zł,

III próg - od 1401,00 zł – 1700,00 zł,

IV próg - od 1701,00 zł – 2700,00 zł,

V próg - od 2701,00 zł.

Zapisy regulaminu funduszu socjalnego oraz wzór wniosku o przyznanie świadczeń socjalnych nie wskazywały możliwości zaokrąglania wyliczonego miesięcznego dochodu na osobę do pełnych złotych. Taką opcję przewidziano jedynie w stosunku do wyliczania świadczeń - § 15 Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzebiu-Zdroju „Świadczenia są przyznawane w kwotach brutto w zaokrągleniu do pełnych złotych”.

W związku z tym, w żadnym z określonych w ten sposób przedziałów dochodowych nie będą się mieściły osoby posiadające dochód brutto na osobę w wysokości:

od 1100,01 do 1100,99 zł

od 1400,01 do 1400,99 zł

od 1700,01 do 1700,99 zł

od 2700,01 do 2700,99 zł.

Ponadto wprowadzona w 2012 roku nowa tabela dopłat do świadczeń socjalnych i wskazany w niej V próg dochodowy w wysokości od 2701,00 zł na osobę w rodzinie wymaga również wprowadzenia zmian w zapisach § 20 pkt. 4e Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzebiu-Zdroju, który stanowi, że „uprawnieni których dochód mieści się V grupie tj. powyżej 2501,00 zł na jednego członka w rodzinie nie muszą przedkładać informacji PIT-11”.

Plan działalności socjalnej na 2012 rok i tabela dopłat do świadczeń socjalnych w 2012 roku nie zostały uzgodnione z zakładowymi organizacjami związkowymi. Dodatkowo tabela dopłat do świadczeń socjalnych w 2012 roku nie została zatwierdzona także przez kierownika jednostki.

Powyższe było niezgodne z zapisami Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzebiu-Zdroju, które stanowią, że:

§ 7

„Regulamin, roczny plan finansowy oraz wszelkie aneksy i zmiany Regulaminu wymagają uzgodnienia z organizacjami związkowymi”,

§ 8 pkt. 1-2

„Środkami Funduszu administruje pracodawca – dyrektor ZOW.

Decyzje w sprawie wysokości przyznawanych świadczeń muszą być dokonane w oparciu o zatwierdzone tabele dopłat do poszczególnych form pomocy socjalnej”.

Wniosek nr 2 i 3 dotyczyły następujących nieprawidłowości:

– Stwierdzono, iż w planach na 2006 roku błędnie naliczono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych dla nauczycieli (poprzez przyjęcie błędnej kwoty bazowej). W związku z powyższym została zaniżona wysokość odpisów o kwotę 905,49 zł;

- Ustalono, iż w latach 2006 – 2008 nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualne kwoty bazowe na poszczególne lata jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2012 oraz stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 62:

Dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85201 – placówki opiekuńczo-wychowawcze:

pedagodzy	5,0 etatów x 2879,91 =	14 400,00
merytoryczni	26,5 etatu x 1093,93 =	28 989,15
administracja	6,5 etatu x 1093,93 =	7 110,55
obsługa	12,0 etatów x 1093,93 =	13 127,16
em./renc. A.O.	1093,93 x 6,25% x 3 os.=	205,11
em./renc. P.	3484,82 x 5% x 12 m-cy =	2 090,89
Razem (w zaokrągleniu do pełnych złotych) :		65 923,00

Jednakże w naliczeniu odpisu na byłych pracowników jednostki (emerytów i rencistów administracyjno-obsługowych) stwierdzono błąd rachunkowy:

- wyliczono : $1093,93 \times 6,25\% \times 3 \text{ os.} = 205,11$
- należało wyliczyć : $2917,14 \times 6,25\% \times 3 \text{ os.} = 546,96$

Zgodnie z zapisami art. 5a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U.2012.592) który stanowi, że „W 2012 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7”.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r roku wynosiło 2917,14 zł.

Natomiast zgodnie z zapisami art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U.2012.592) „Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki”.

Naliczenie odpisu w inny sposób było niezgodne z zapisami art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U.2012.592).

Uwzględniając powyższą korektę naliczony odpis na fundusz socjalny na 2012 roku winien wynosić:

Dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85201 – placówki opiekuńczo-wychowawcze:

pedagodzy	5,0 etatów x 2879,91 =	14 400,00
merytoryczni	26,5 etatu x 1093,93 =	28 989,15
administracja	6,5 etatu x 1093,93 =	7 110,55
obsługa	12,0 etatów x 1093,93 =	13 127,16
em./renc. A.O.	2917,14 x 6,25% x 3 os.=	546,96
em./renc. P.	3484,82 x 5% x 12 m-cy =	2 090,89
Razem (w zaokrągleniu do pełnych złotych) :		66 265,00

W związku z powyższym stwierdzono, że w 2012 roku zaniżono w planie finansowym odpis na fundusz socjalny o kwotę: **342,00 zł.**

Zgodnie z dokumentacją źródłową oraz kartą analityczną konta 130 § 4440 odpisy na ZFŚS dokonano w następujących terminach – załącznik nr 63:

WB nr 51 z dnia 30.03.2012 kwota odpisu: 33 000,00

WB nr 83 z dnia 06.06.2012 kwota odpisu: 17 000,00

WB nr 131 z dnia 19.09.2012 kwota odpisu: 15 923,00

RAZEM : 65 923,00.

Do dnia 31 maja 2012 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego kwotę 33 000,00 zł.

Natomiast należało przekazać 49 698,75 zł tj. $(66\ 265,00 \times 75\% = 49\ 698,75)$.

Do dnia 30 września 2012 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego kwotę 65 923,00 zł.

Natomiast, po uwzględnieniu korekty odpisu, należało przekazać 66 265,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami 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**”.

Zgodnie z kartą analityczną konta 130 § 4440 odpis na ZFŚS na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 65 923 zł – załącznik nr 63.

Kontrolujący zwrócił się w związku z powyższym o udzielenie wyjaśnień w sprawie korekty odpisu na ZFŚS pod względem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Dnia 22.04.2013 roku główny księgowy przedłożył w twej sprawie następujące wyjaśnienia:

„Nie dokonano korekty odpisu na ZFŚS na koniec 2012 roku, gdyż zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku „ostatnie zmiany budżetu dokonywane są na wnioski złożone do końca października danego roku budżetowego”. Natomiast przeliczenie faktycznej liczby osób zatrudnionych dokonano końcem XII” - załącznik nr 64.

Brak dokonania korekty odpisu na koniec 2012 roku było niezgodne z zapisami § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.2009.43.349) który stanowi, że „**Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)**”.

Wniosek nr 4 i 5 dotyczyły nieprawidłowości w wysokości wypłacanych świadczeń:

– „Stwierdzono, iż w 2009 r. dofinansowania z funduszu socjalnego do imprez kulturalno-oświatowych (bilety do

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

26
DYREKTOR
Zespołu Opieki Wychowawczej
mgr Izabela Grzybek

[Signature]

- kina) stanowiły 50% dopłaty dla każdego uczestnika,
- Stwierdzono, iż w 2007 roku, w dwóch przypadkach wypłacono zaniżoną kwotę dofinansowania do „pomocy świątecznej”.

W celach kontrolnych za 2012 rok sprawdzono wszystkie osoby, którym przyznano dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne.

Zgodnie z zapisami § 13 pkt. II Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzebiu-Zdroju dofinansowanie zostało przyznane według tabeli dopłat obowiązującej w 2012 roku i z uwzględnieniem kryterium dochodowego.

Natomiast w dniach 29.11.2012 roku oraz 07.12.2012 roku na posiedzeniach komisji socjalnej przyznano dla wszystkich pracowników ZOW pomoc materialną (świąteczną).

Zgodnie z zapisami § 13 pkt. III Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem 01-016-0161/6/2010 Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzebiu-Zdroju przyznano pomoc materialną w kwotach określonych w tabeli dopłat (podwyższonej o 10% - klauzula zawarta w przedmiotowej tabeli) obowiązującej w 2012 roku i z uwzględnieniem kryterium dochodowego.

Wniosek nr 6 dotyczył nieprawidłowości we wnioskach:

- „Ustalono, iż niektóre przedłożone przez pracowników wnioski (dotyczące dofinansowania do wypoczynku lub udzielenia pomocy materialnej) zawierały błędy (nieprawidłowo wyliczona kwota określająca średni miesięczny dochód na 1 członka gospodarstwa domowego) i braki (brak wskazania okresu za jaki wykazano łączne dochody brutto wszystkich członków rodziny)”.

Powyższe wnioski zawierały prawidłowo wyliczony dochód na 1 członka rodziny oraz wskazany rok za który wykazano dochody i wymaganą kopię zaznania podatkowego.

Natomiast na niektórych wnioskach brakowało daty i podpisu wnioskodawcy- załącznik nr 65.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Ognisk Wychowawczych mgr Izabela Grzybek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 23 maja 2013 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Ognisk Wychowawczych 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 stanowiska p.o. kierownika jednostki,
2. Powierzenie stanowiska kierownika jednostki,
3. Dokumenty głównego księgowego,
4. Dokumenty osoby pełniącej zastępstwo za głównego księgowego,
5. Zarządzenie z dnia 01.10.2002r.,
6. Zarządzenie Nr 01-011-0111/8/2007 z dnia 02.01.2007r.,
7. Zarządzenie Nr 10/2010 z dnia 22.09.2010r.,
8. Zarządzenia Nr 2 i 3/2011 z dnia 03.01.2011r.,
9. Zarządzenie Nr 12/2010 z dnia 22.09.2010r.,
10. Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 22.09.2010r.,
11. Pełnomocnictwa kierownika jednostki,
12. Decyzja ws. trwałego zarządu z dnia 16.09.2004r.,
13. Decyzja ws. zmiany decyzji ws. trwałego zarządu z dnia 25.09.2012r.,
14. Ewidencja środków trwałych ul. Turystyczna,
15. Dokumenty archiwalne MZOSiP
16. PT nr 288/2004,
17. Zarządzenie PM Nr Or.IV.0151-494/2010,
18. Wyjaśnienia z dnia 09.04.2013r.,
19. PT nr 56-68/2010,
20. Karta analityczna konta 011-002 za 2010 rok,
21. Karta analityczna konta 013-002 za 2010 rok,
22. Karta analityczna konta 071-011-00002 za 2010 rok,
23. Decyzja ws. trwałego zarządu z dnia 25.09.2012r.,
24. Protokół przekazania do Zarządzenia nr Or.IV.0050.171.2012,
25. Karta analityczna konta 011-002 za 2012 rok,
26. Ewidencja środków trwałych ul. Opolska,
27. Wyjaśnienia z dnia 15.04.2013r.,
28. Karty analityczne konta 071 za 2012 rok,
29. Karta analityczna konta 011-001 za 2012 rok,
30. Faktura nr 35/2011,
31. Karta analityczna konta 011-001 za 2011 rok,
32. Indywidualne kartoteki środków trwałych ul. Opolska,
33. Faktura nr 001526,
34. Karty analityczne konta 013 za 2010 rok,
35. Faktura nr 4632/INT/2011,
36. Karty analityczne konta 013 za 2010 rok,
37. Faktura nr 0399/2011,
38. Karty analityczne konta 013 za 2012 rok,
39. BO na 01.01.2012r.,
40. BO na 01.01.2013r.,
41. Wyjaśnienie z dnia 19.04.2013r.,
42. Faktura nr 000136/10/JAS,
43. Karty analityczne konta 020 za 2010-2012,
44. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych,
45. Faktura nr VAT/P/10/02/0009,
46. Zarządzenie nr 01-016-0161/9/2010,
47. Zarządzenie nr 10 i 10a,
48. Arkusze spisu z natury (żywność) na 31.12.2010r.,
49. BO na 01.01.2011r.,
50. Arkusze spisu z natury (pół) na 31.12.2010r.,
51. Zarządzenie nr 15 i 15a,
52. Zarządzenie nr 10 i 10a,
53. Arkusze spisu z natury (st) na 31.12.2012r.,
54. Karty analityczne konta 014 za 2010-2012,
55. Arkusze spisu z natury (zbiory biblioteczne) na 31.12.2003r.,
56. Karta analityczna konta 130 § 0970 za 2011 rok,
57. Karta analityczna konta 222 za 2011 rok,

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

28
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
mgr Izabela Górecka

Callan

58. Karta analityczna konta 130 § 0680 za 2012 rok,
59. Karta analityczna konta 222 za 2012 rok,
60. Regulamin ZPSS,
61. Plan zakładowej działalności socjalnej na 2012 rok,
62. Plan finansowy na 2012 rok,
63. Karta analityczna konta 130 § 4440 za 2012 rok,
64. Wyjaśnienia z dnia 22.04.2013r.,
65. Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych w 2012 roku,
66. Poprawione Upoważnienie nr OR.-IV.0052.1.18.2013,
67. Spis z natury zbiorów bibliotecznych na dzień 22.10.2010r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 316 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Zespół Ognisk Wychowawczych 44-335 Jastrzębie Zdrój ul. Opolska 7 NIP 633-18-24-399 tel. (032 / 4767406)	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Zespołu Ognisk Wychowawczych mgr Izabela Grzybek	Inspektor INSPEKTOR <i>Alles</i> Ewa Matlas	
Główny księgowy jednostki	GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>Dąbrowska</i> mgr Dorota Dąbrowska		

Jastrzębie-Zdrój, 23 maj 2013 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29
DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
Grzybek
mgr Izabela Grzybek