

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

KAW.1711.13.2012

Jastrzębie-Zdrój, dnia 28 lutego 2013 r.

Pan
mgr Piotr Hołowko
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 04 października 2012 roku do 19 listopada 2012 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 4 lutego 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Ustalono, iż do przyjętych środków trwałych nie sporządzano dowodu księgowego OT „odbiór techniczny” jak również w momencie likwidacji środków trwałych brak było wystawionych dowodów wewnętrznych LT „likwidacja środka”.

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 20 pkt. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.): „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

- Ustalono, iż w 2012 roku w jednostce nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych miesięcznych. Odpisy dokonywane były metodą liniową na dzień 31 grudnia.

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów:

- **§ 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 stanowiącego, iż: **„Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący: metoda liniowa 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”.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
tel. 622 20 97 943 REG.000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Hołowko

trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt. 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – droga spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- **art. 26 ust. 3 pkt. 3:** „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, **uważa się za dotrzymane**, jeżeli inwentaryzacje: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, **jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych** oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - **przeprowadzono raz w ciągu 4 lat**”.

Z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisach 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. nr 128, poz. 861).

tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114), który stanowi, iż: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:** zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo **przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości** (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.)”.

- Stwierdzono, iż do dnia 11.12.2012 r. nie zostały zamknięte księgi rachunkowe za lata 2009, 2010, 2011.

Wniosek nr 9

Przestrzegać zapisów:

- **art. 12 ust. 2, 4 i 5** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „**Księgi rachunkowe zamyka się**, z zastrzeżeniem ust. 3, 3a, 3b i 3c:

- 1) **na dzień kończący rok obrotowy**, ... - nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3”.

- Zarządzeń Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, który stanowi, iż: „Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zaistnienia tych zdarzeń. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości”.

Im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jaszczębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
[Podpis]
mgr inż. Holówko

- Stwierdzono, iż pobrane dochody budżetowe nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój,

Wniosek nr 10

Przestrzegać zapisów Zarządzenia nr Or – IV.0050.620.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr Or. IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, a w szczególności **§ 1 pkt. 2, 3, 4** który stanowi, że:

- **§ 1 pkt. 2** – „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według **stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca**, z zastrzeżeniem ust. 3 i ust. 4”,
- **§ 1 pkt. 2** – „Publiczne Przedszkola pobrane dochody budżetowe **za miesiąc czerwiec, lipiec, sierpień** przekazują na rachunek bieżący budżetu **wg stanu środków na dzień 20 września w terminie do 25 września**”.
- **§ 1 pkt. 4** – „Przekazywanie dochodów w miesiącu **grudniu** odbywa się w trzech transzach, **według stanu środków na:**
 - 1) **5 dzień grudnia – w terminie do 10 grudnia roku budżetowego,**
 - 2) **15 dzień grudnia – w terminie do 20 grudnia roku budżetowego,**
 - 3) **31 dzień grudnia – w terminie do 31 grudnia roku budżetowego,**

tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów ...”.

- Stwierdzono, iż w ewidencji księgowej (analityce konta 130 801-80101 § 0970 (00)) błędnie zaewidencjonowano WB tj.: wyciąg bankowy nr 69 z dnia 17.06.2009 r. zaewidencjonowano pod datą 18.06.2009 r.

Wniosek nr 11

Przestrzegać zapisów **art. 24 ust. 1, 2, 3** ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009, 152, 1223 z późn. zm.), który stanowi:

1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

- W toku kontroli stwierdzono, iż raporty kasowe **nie posiadały ciągłości datowej**, np.

raport kasowy nr 2/2009 z dnia 24.03.2009 r.,

raport kasowy nr 3/2009 z dnia 28.03.2009 r.,

raport kasowy nr 4/2009 z dnia 26.05.2009 r.

szkółki podgłówna nr 17
ul. Jana Brzechwy

d. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268

44-337 Jastrzębie Zdrój

63-20-27-943 REG:000728724

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Piórkowski

Za zgodność
z oryginałem

odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349); tak aby w przyszłości nie dopuścić do przekazania na fundusz świadczeń socjalnych odpisów w niewłaściwej wysokości.

- **art. 53 pkt. 1** „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku”.

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

PREZYDENT MIASTA

Janek
mgr Marian Janek

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. F. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
twp 633-20-27-943 REG:000728724

Dyrektor Szkoły

Pi
mgr Piotr Piłowski

Za zgodność
z oryginałem