

Katowice, 21 lutego 2012 r.

Znak: WK-6102/5/4/11/12

**Pani  
Joanna Zielonka  
Dyrektor  
Przedszkola nr 6  
w Rybniku**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 12 grudnia do 15 grudnia 2011 roku kontrolę doraźną gospodarki finansowej Przedszkola nr 6 w Rybniku, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 15 grudnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 29 grudnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki środkami zakładowego funduszu świadczeń społecznych:**

- *Dokonanie w dniu 30 maja 2011 r. przelewu z rachunku zakładowego funduszu świadczeń społecznych na rachunek budżetu Miasta Rybnika kwoty 27.000,00 zł, celem utworzenia lokaty terminowej. W dniu 4 lipca 2011 r. nastąpił zwrot przelanej kwoty. Natomiast w dniach: 30 czerwca oraz 7 lipca 2011 r. nastąpił zwrot odsetek kwocie 24,79 zł wg oprocentowania rachunku zřs. Powyższym naruszono przepis art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń społecznych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym, jednym z przychodów funduszu są odsetki od środków funduszu. Ponadto, zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych, zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola w dniu 1 kwietnia 2011 r., środki Funduszu przeznaczone są na realizowanie zadań w zakresie działalności społecznej oraz są gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym, niewykorzystane środki przechodzą na rok następny*  
*Odpowiedzialność za administrowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń społecznych ponosi p. Joanna Zielona – Dyrektor Przedszkola nr 6 w Rybniku, zgodnie z przepisem art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń społecznych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)*

*Faktycznego przelewu tytułem refundacji środków z fśś dokonał Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych, który prowadzi obsługę finansowo – księgową Przedszkola nr 6 na telefoniczną dyspozycję Wydziału Finansów Urzędu Miasta Rybnika.*

### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania mające na celu rozliczenia oraz wyegzekwowania od Miasta Rybnika pozostałą część odsetek należnych od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wg oprocentowania rachunku lokaty, na którym były zdeponowane, mając na uwadze przepis art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *Nieprawidłowo ustalono i przyjęto do ewidencji majątku wartość nieruchomości przekazanych jednostce w trwały zarząd. Ujęto w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” grupa 01-10-107 – „Budynki oświaty nauki i kultury” jedną kwotą, wartość gruntów oraz budynku, bez wyszczególnienia poszczególnych nieruchomości. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1, 23 ust. 2, art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzeń Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) oraz z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).*

*Tak prowadzona ewidencja nie pozwala na identyfikację poszczególnych środków trwałych oraz na prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych*

*Ww. nieruchomości otrzymano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 22 lipca 2002 r. oraz decyzji Prezydenta Miasta Rybnika: Nr M – 37/2002 z dnia 27 czerwca 2002 r., decyzji Nr M – 72244/00015/02 z dnia 7 listopada 2006 r. ww. Decyzjach Prezydenta Miasta Rybnika nie wskazano wartość nieruchomości przekazanych w trwały zarząd Przedszkolu Nr 6 w Rybniku. Stosownie do przepisu art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) nieruchomości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad stosowanych do środków trwałych lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.*

*Ponadto wartość początkowa ww. środka trwałego w latach 2006-2010 była pomniejszana o odpisy amortyzacyjne. Powyższym naruszono postanowienia § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 142, poz. 1020 z późn. zm.), które stanowią, iż nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Ewidencję księgową do konta 011 „Środki trwałe” prowadził Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku na podstawie porozumienia z dnia 1 czerwca 2007 r.*

*Skutkiem ujęcia gruntu łącznie z budynkiem w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” w grupie 1 - Budynki oświaty nauki i kultury było wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym w bilansach Przedszkola nr 6 w Rybniku za lata 2006-2010.*

### **Wniosek nr 2**

Ująć w ewidencji księgowej konta 011 „środki trwałe” w grupie 0 – grunty w prawidłowej wartości grunty oraz budynek otrzymany w formie trwałego zarządu, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 23 ust. 2, art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) oraz 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 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.