

SE-ZP.1711.6.2024**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Spis treści

Rozdział 1. Informacje identyfikujące kontrolę	1
Rozdział 2. Zakres kontroli- wymagania, dokumenty i procesy objęte kontrolą	1
1. Dokumenty poddane kontroli:.....	1
2. Wymagania prawne poddane kontroli :	2
3. Procesy poddane kontroli:.....	2
Rozdział 3. Wynik kontroli - Ocena końcowa	2
Rozdział 4. Niezgodności- Zalecenia pokontrolne.....	2
Rozdział 5. Wytyczne dot. Informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.....	2
Rozdział 6. Protokół z kontroli	2

Zgodnie z § 20 Zarządzenia Nr 25/2020 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie nadania regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej wydziałów urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, opracowano wystąpienie pokontrolne odnoszące się do oceny skontrolowanej działalności

Rozdział 1. Informacje identyfikujące kontrolę

LP	Zakres informacji	Informacje dotyczące kontroli:
1.	Podmiot kontrolowany	Przedszkole Publiczne Nr 11 im. Kolorów Tęczy 41-250 Czeladź, ul. Kombatantów 2
2.	Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki:	Pani mgr inż. Agata Król – Nowakowska (od 01.09.2012 r.)
3.	Rodzaj kontroli:	Kontrola problemowa,
4.	Podstawa przeprowadzenia kontroli/ Upoważnienie do kontroli:	Zarządzenie Burmistrza Nr 570/2023 - plan kontroli na 2024 r. Upoważnienie SE-OR. 077.46..2024 z dnia 29.04.2024 r.
5.	Skład zespołu kontrolnego:	Halina Pudo - Inspektor Wydziału Zamówień Publicznych i Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta Czeladź.
6.	Przedmiot kontroli/ Okres objęty kontrolą:	Przestrzeganie przepisów i procedur dotyczących gospodarowania mieniem oraz prawidłowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Kontrolą objęto 2023 r.
7.	Termin/ Daty prowadzenia kontroli:	od 07.05.2024 r. do 22.05. 2024 r.

Rozdział 2. Zakres kontroli- wymagania, dokumenty i procesy objęte kontrolą**1. Dokumenty poddane kontroli:**

- Zarządzenie nr 3/2013 Dyrektora Przedszkola Nr 11 z dnia 22.04.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, **inwentaryzacji majątku** i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu Nr 11 w Czeladzi .
- Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 11 z dnia 17.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie Nr 8/2023 Dyrektora Przedszkola Nr 11 z dnia 31.10.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów.
- Księga Środków Trwałych (KŚT), księgi inwentarzowe : pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ewidencja ilościowa (tzw. pozabilansowa).

- 5) Zakres czynności . Intendenta z dnia 01.09.2016 r. zawierający m.in. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych (prowadzenie kartotek ilościowych dla wyposażenia niskocennego, Księgi Środków Trwałych, ksiąg inwentarzowych dla : pozostałych środków trwałych, księgozbioru, wartości niematerialnych i prawnych)
- 6) Dokumentacja z przebiegu spisu z natury obejmowała : druki ścisłego zarachowania (arkusze spisu z natury, znaczki pocztowe, bilety), Księgę druków ścisłego zarachowania, magazyn żywnościowy, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 28.12.2023 r.
- 7) Dokumentacja z inwentaryzacji metodą uzgadniania salda obejmowała środki pieniężne na rachunku bankowym (130) oraz zobowiązania wobec kontrahentów (konto 201) i zawierała : pisma Banku Śl. oraz dwóch kontrahentów, faktury, zestawienie obrotów i sald dla konta 130 i 201, W każdym przypadku wykazane saldo uznano za zgodne.
- 8) Pełne dokumentowanie wyników inwentaryzacji metodą weryfikacji sald :
 - konto 011 Środki trwałe według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 013 Pozostałe środki trwałe według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 020 Wartości niematerialne i prawne według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według stanu na 31.12.2023 r.
 - konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według stanu na 31.12.2023 r.Weryfikację przeprowadziła Główna księgowia, zatwierdzenia wyników dokonał Dyrektor.
- 9) Protokół weryfikacji aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem z dnia 08.01.2024 zatwierdzony przez Dyrektora.
- 10) Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu rachunkowości Głównemu Księgowemu z dnia 02.05.2015 r.

2. Wymagania prawne poddane kontroli :

- 1) Ustawa o rachunkowości w zakresie : wyceny środków trwałych, prowadzenia inwentaryzacji,
- 2) Art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 3) Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych w zakresie: ewidencji środków trwałych, weryfikacji kont
- 4) Rozporządzenie Rady Ministrów z 03.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864) w zakresie klasyfikacji środków trwałych,
- 5) art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Głównej księgowiej,
- 6) art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - rachunkowość jednostki obejmuje okresowe ustalanie i sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- 7) art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości –

z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, za ich zgodą.

- 8) art. 23 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości –(zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany - dot. ksiąg inwentarzowych prowadzonych metodą ręczną)
- 9) art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dot. zakresu jakim ma być objęta inwentaryzacja),
- 10) art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyjątkiem aktywów pieniężnych papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku - dot. terminów i częstotliwości inwentaryzacji,
- 11) art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych).

3. Procesy poddane kontroli:

- 1) Ewidencja środków trwałych,
- 2) Ewidencja środków trwałych (wyposażenie – przedmioty),
- 3) Przydzielania w Instrukcji Inwentaryzacyjnej odpowiedzialności z zakresu inwentaryzacji dla Kierownika jednostki, Głównego księgowego oraz Komisji inwentaryzacyjnej.
- 4) Zakres jakim objęto inwentaryzację w 2023 r.
- 5) Sprawdzenie czy dokumenty są podpisywane przez osoby wykonujące, potwierdzane przez główną księgową i zatwierdzane przez dyrektora,
- 6) Weryfikacja zgodności stanów rachunków bankowych ze stanami wynikającymi z księgowych operacji,
- 7) Prowadzenie ewidencji środków trwałych powyżej 10.000,00 zł w podziale na grupy zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Rozdział 3. Wynik kontroli - Ocena końcowa

Lp.	Zakres informacji dot. wyniku kontroli:	Wyniki kontroli :
1.	Ocena końcowa:	Ocena końcowa pozytywna z nieprawidłowością (1 duża niezgodność)
2.	Ustalenia w zakresie przedmiotu przeprowadzonej kontroli:	Kontrola potwierdziła prawidłowość procedury dot. gospodarowania mieniem oraz prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.
3.	Ilość wydanych zaleceń pokontrolnych :	Jedno zalecenie pokontrolne
4.	Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych :	Kontrola dostarczyła dowodów, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 pkt 1-

		zgodnie z którym „ <i>Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: 1) zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości</i> ”
5.	Dysponowanie środkami określonymi w planie finansowym i prawidłowe ich wykorzystywanie/ w tym Realizowanie wydatków zgodnie z art.254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych:	Kontrola nie obejmowała dysponowania środkami określonymi w planie finansowym i realizowania wydatków zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Rozdział 4. Niezgodności- Zalecenia pokontrolne

Niezgodność/ naruszenie :

Po wydanej decyzji Nr 11/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 01.12.2008 w której cena składnika budowlanego określona została przez rzeczoznawcę majątkowego i nie dokonano zmian w Księdze Środków Trwałych (księgi pomocnicze) i nie skorygowano in minus wartości nieruchomości w ewidencji bilansowej. W Księdze jest wartość nie skorygowana po ustaleniu wartości przez rzeczoznawcę. Od błędnej wartości prowadzone jest naliczanie amortyzacji. Nie przestrzeganie zasad związanych z ewidencją środków trwałych. Zapisy dotyczące środków trwałych powinny być dokonane w ewidencji najpóźniej w miesiącu, w którym zostały przekazane do użytkowania, gdyż data przyjęcia do używania decyduje o terminie, od którego rozpocznie się amortyzacja.

Waga/ kwalifikacja Niezgodności :

Duża Niezgodność (nieprawidłowość)

Zweryfikowane dokumenty- Dowody niezgodności :

- Księga Środków Trwałych grupa I Budynki i budowle

Ewidencja obejmuje m.in. nieruchomość położoną przy ul. Kombatantów 2, oznaczoną numerem geodezyjnym 277/5 k.m. 13 o pow. 3282 m², zabudowaną budynkiem przedszkola o powierzchni zabudowy 348,70 m² i kubaturze 3675,80 m³. Nieruchomość ta stanowi własność Gminy Czeladź i zapisana jest w księdze wieczystej KW Nr 6264, prowadzonej przez V Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Będzinie. Wartość nieruchomości - 3.850.317,12 zł.

Zgodnie z Decyzją Nr 8/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 17.12.2007 r (pismo BK-GN,72244-16/07). wym. nieruchomość została oddana w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Publicznego Nr 11 w Czeladzi.

- Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego PT z dnia 17.12.2007 r. na rzecz Przedszkola Nr 11 w Czeladzi (będący załącznikiem do w/w Decyzji) na wartość 3.850.317,12 zł o symbolu klasyfikacji rodzajowej 011-1-10-107 podpisany przez Burmistrza Miasta Czeladź, Skarbnika miasta Czeladź (przekazujący) i Dyrektora Przedszkola Nr 11 w Czeladzi (przejmujący)

- PK Polecenie księgowania Nr 39/07 z dnia 31.12.2007 r. sporządzone przez Główną księgową Przedszkola Nr 11 zawierające w treści dokumentu :

a) przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej na Konto 011 Winien – „Środki trwałe” (służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych) i Konto 800 Ma „Fundusz jednostki” i oznacza stan funduszu jednostki.

b) wartość budynku 2.094.339,72 zł + dotychczasowe umorzenie 1.755.977,40 zł, co daje kwotę 3.850.317,12 zł oraz odsetki od kredytu 1.507,28 zł

- Decyzja Nr 11/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 01.12.2008 r. o zmianie Decyzji Nr 11/2007 z dnia 17.12.2008 r. (pismo nr BK- GN.72244-16/07)

W dokumencie cena nieruchomości przekazywanej w trwały zarząd została określona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 912.582,00 zł, w tym wartość składnika budowlanego 518.775,00 zł, wartość gruntu 393.807,00 zł.

Podstawa prawna sformułowania zalecenia (wymaganie które winno być respektowane) :

- **art. 3 ust. 1 pkt 12** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) zgodnie z którym przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Zgodnie z tym art. dla uznania składników majątkowych jako aktywa jednostki, a w konsekwencji do ujęcia ich w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniu finansowym (bilansie jednostki) powinny zostać spełnione warunki określone w tym przepisie. Zatem powinny być to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych
- **art. 20 ust. 1** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”

Zalecenie pokontrolne Nr 1 do wdrożenia :

W związku z ujawnieniem nieprawidłowości (Duża niezgodność) wartości budynku przedszkola na koncie 011 „Środki trwałe” podjąć niezwłocznie działania korekcyjne (w celu usunięcia nieprawidłowości) zmierzające do wykazania prawidłowej wartości nieruchomości, zgodnie z Decyzją Nr 11/2008 z dnia 01.12.2008 r. Burmistrza Miasta Czeladź.

Podjąć działania korygujące polegające na ustaleniu przyczyny niezgodności, usunięciu tej przyczyny w celu wyeliminowania ponownego wystąpienia nieprawidłowości.

Wyznaczony termin na wdrożenie zalecenia: niezwłocznie

Rozdział 5. Wytyczne dot. Informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych

1. Zgodnie z § 21 Zarządzenia Burmistrza Nr 25/2020 r z dnia 30 stycznia 2020 r w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek

organizacyjnych, Kierownik kontrolowanej jednostki jest zobowiązany w terminie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym do przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków.

2. Informacja ma zawierać elementy wykazane w Zarządzeniu to jest:

- 1) Podstawa stwierdzonej niezgodności (podstawa prawna sformułowania zalecenia)- jaki art. określonego aktu prawnego, regulaminu, instrukcji itp. był nieprzestrzegany (na podstawie wystąpienia pokontrolnego)
- 2) Waga/ kwalifikacja niezgodności,
- 3) Informacja o sposobie realizacji działań korekcyjnych (mających na celu usunięcie niezgodności)
- 4) Ustalona przyczyna niezgodności
- 5) Informacja o sposobie realizacji działań korygujących (mających na celu usunięcia przyczyny niezgodności)
- 6) Informacja o:
 - a). powodach nie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeżeli takie zaistnieją),
 - b). przyczynach niewykorzystania wniosków (jeżeli takie zaistnieją)
 - c). innym sposobie usunięcia niezgodności i przyczyn niezgodności
 - d). Informacja, czy jest to informacja kompletna/ ostateczna, czy będzie uzupełniana w późniejszym okresie.

Rozdział 6. Protokół z kontroli

1. Protokół z kontroli przekazano kontrolowanemu dnia 27.05.2024 r.
2. Protokół został podpisany dnia 27.05.2024 r. przez kontrolera, kierownika kontrolowanej jednostki oraz jej głównego księgowego.
3. Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu z kontroli, do złożenia których kontrolowany miał prawo w terminie do 7 dni od podpisania protokołu z kontroli.

czynność	imię i nazwisko, stanowisko,	data	podpis
Przeprowadził kontrolę oraz sporządził wystąpienie	Halina Pudo Inspektor w Wydziale zamówień Publicznych i Kontroli Wewnętrznej	04.06.2024	
Weryfikacja wystąpienia	Katarzyna Gierat Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Kontroli Wewnętrznej	05.06.2024	
Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanego	Andrzej Mentel Zastępca Burmistrza do Spraw Społecznych	05. 06.2024	
Zatwierdzenie wystąpienia	Zbigniew Szaleniec Burmistrz Miasta Czeladź	05. 06.2024 r.	