

**Pan
Jerzy Tomczyk
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworznie**

Dot.: wniosków i zaleceń po kontroli prawidłowości gospodarki finansowej w latach 2009 - 2010.

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi stwierdzono:

1. Nieczytelny zapis § 1 ust. 4 Zarządzenia Nr 5/I/09 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Jaworznie w sprawie rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na 2009 r. dotyczący dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.
2. W księdze inwentarzowej na stronie 3 w przypadku środka trwałego pn. budynek (symbol KŚT 107 grupa 1) błędnie wpisano wartość umorzenia w 2009 r. (2,5%) jako 10.880,37 zł zamiast 10.880,87 zł. Ponadto w zapisie dokonano poprawki w sposób niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr.152, poz.1223 z późn. zm.), w myśl którego stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki.
3. Stwierdzono dwa przypadki ewidencjonowania środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym. W efekcie księga inwentarzowa nie spełnia wymogów określonych w art. 24 ust. 1-3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr.152, poz.1223 z późn. zm.), według którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Odpisy amortyzacyjne były dokonywane od całości wartości środków trwałych zaewidencjonowanych pod jednym numerem.
4. Braki w oznaczeniach poszczególnych środków trwałych numerami inwentarzowymi, co uniemożliwiło sprawdzalność ksiąg rachunkowych.
5. Nieprawidłowo zastosowano stawkę amortyzacyjną w przypadku zmywarki.
6. Zaniżona wartość odpisu amortyzacyjnego w przypadku ww. środka trwałego, skutkująca również zawyżeniem jego wartości na dzień bilansowy o 263,03 zł.
7. Spornym pozostaje zakwalifikowanie środków trwałych pn.: Kuchnia gazowa KG 132 GAS 4-1E1, Okap przyścienny GAS 6-11 H39, Pralnica czołowa PCE-23 „N”, Wirówka pralnicza WR-14 ZP 450 Matric 520201804 do grupy 4 Klasyfikacji Środków Trwałych, wprowadzonej Rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Za powyższe jest Pan odpowiedzialny w związku z brakiem skutecznego nadzoru.

W związku z powyższym, **polecam:**

1. Doprecyzować zapis § 1 ust. 4 Zarządzenia Nr 5/I/09 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Jaworznie w sprawie rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na 2009 r. dotyczący dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.
2. Błędy w księgach rachunkowych korygować w sposób zgodny z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr.152, poz.1223 z późn. zm.), w myśl którego stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania

poprawki.

3. Nie ewidencjonować dwóch środków trwałych pod jednym numerem. Dbać, by księga inwentarzowa spełniała wymogi określone w art. 24 ust. 1-3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr.152, poz.1223 z późn. zm.), według którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
4. Dbać, by każdy środek trwały posiadał numer inwentarzowy, oznaczony w sposób trwały.
5. Dokonać korekty stawki amortyzacyjnej w przypadku zmywarki.
6. Celem uzgodnienia prawidłowości stawki amortyzacyjnej oraz grupy KŚT środków trwałych pn.: Kuchnia gazowa KG 132 GAS 4-1E1, Okap przyścienny GAS 6-11 H39, Pralnica czołowa PCE-23 „N”, Wirówka pralnicza WR-14 ZP 450 Matric 520201804 wystąpić do Głównego Urzędu Statystycznego.
7. W razie wystąpienia wątpliwości co do poprawności zakwalifikowania jakiegokolwiek środka trwałego do odpowiedniej grupy, podgrupy, rodzaju zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, skierować zapytanie do Głównego Urzędu Statystycznego.
8. Ponownie przeliczyć wartość umorzeń środków trwałych w celu ustalenia prawidłowej ich wysokości.
9. Wprowadzić takie zmiany organizacyjne, które zapobiegą powtarzaniu się nieprawidłowości.

Zalecenia pokontrolne należy wykonywać na bieżąco.

Na informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję do 3 sierpnia 2010 r.

Prezydent Miasta
Jaworzna
Paweł Silbert /-/