

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 14 B przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 12 kwietnia 2010 roku do 2 czerwca 2010 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych,
- ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną w miesiącach 11-12'2007 roku, 01'2008 roku, 12'2008 roku, 01'2009 roku, 12'2009 roku, 01-02'2010 roku.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji od dnia 01.10.1995 roku do nadal pełnił mgr Zofia Florek. Funkcję głównej księgowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji od dnia 01.03.2002 roku do nadal pełni mgr Grażyna Kawik.

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05, 249, 2104),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 06, 115, 781),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 10.20.103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- rozporządzenie 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.06.142.1020),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),

### Wewnętrzne podstawy prawne:

#### STATUT

Na mocy Uchwały nr X/232/99 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 29 czerwca 1999 r. został zatwierdzony Statut Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju (**załącznik nr 1**).

W w/w statucie został określony przedmiot i zasady działania oraz organizacja pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Jednakże nadmienić należy, iż w powyższym statucie wyszczególnia się jako organ gminy – Zarząd Miasta tj.:

➤ § 7

- „Bezpośredni nadzór nad działalnością Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji sprawuje **Zarząd Miasta**”,

1  
ZGODNIE  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Sportu  
i Rekreacji  
mgr Zofia Florek

➤ **§ 11**

- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji zatrudnia i zwalnia Zarząd Miasta”,

➤ **§ 14**

- „Dyrektor składa oświadczenia woli w granicach udzielonego mu przez Zarząd Miasta pełnomocnictwa. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda Zarządu Miasta”.

natomiast zgodnie z zapisami art. 11 a, pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 01, 142, 1591 z późn. zm.):

„Organami gminy są:

1. rada gminy,
2. wójt (burmistrz, prezydent miasta)”.

### **REGULAMIN ORGANIZACYJNY**

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.11.2006 roku.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104), kierownik jednostki dokonał powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki poprzez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki.

W Regulaminie organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji została omówiona organizacja ośrodka, zakres działania dyrektora ośrodka i jego zastępcy, obowiązki służbowe głównego księgowego, pracowników na stanowiskach: kierowniczych, administracyjno-gospodarczych, kadrowych, zakresy działania komórek organizacyjnych.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji powierzył pracownikom obowiązki zgodnie z zajmowanymi stanowiskami. Sprawdzeniu podlegały 3 zakresy czynności tj.:

- dozorca obiektu – pracownik zaplecza sportowego,
- ratownik wodny,
- inspektor ds. administracyjno-gospodarczych.

w/w zakresy czynności szczegółowo określają obowiązki oraz odpowiedzialność pracowników w ramach wykonywania powierzonych funkcji.

### **REGULAMIN PRACY**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące regulaminy pracy:

- Regulamin Pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 03.03.2006 r.
- Regulamin Pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 28.03.2008 r.
- Regulamin Pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2009 z dnia 17.03.2009 r.

Wszystkie powyżej wymienione regulaminy pracy zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową - art. 104<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94).

### **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

Kontrolowano jednostka posiada dokumentację częściowo opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (załącznik nr 2), zawierająca m. in.

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - zkładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego,
  - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Jednakże stwierdzić należy, iż w powyższej polityce rachunkowości brak jest:

- opisu metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- wykazu ksiąg rachunkowych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych... ..”.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 10 pkt. 1 ppkt. 2 oraz ppkt. 3 lit. b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Polityka rachunkowości oraz instrukcja obiegu oraz kontroli dokumentów zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/K/2007 z dnia 02.01.2007 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju.

Natomiast Zarządzeniem Nr 2/K/2007 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2007 roku wprowadzono Regulamin kontroli wewnętrznej natomiast Zarządzeniem nr 3/K/2010 z dnia 04.01.2010 roku – Regulamin Kontroli Zarządczej.

### **PONADZAKŁADOWY UKŁAD ZBIOROWY**

Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy (załącznik nr 3) dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Jastrzębie Zdrój zawarty został w dniu 21 marca 2002 roku pomiędzy Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój a Komisją Krajową Niezależnego Samorządowego Związku Zawodowego „Solidarność” z siedzibą w Gdańsku. Wpisany do Rejestru Ponadzakładowych Układów Zbiorowych Pracy w dniu 30 kwietnia 2002 roku. Obowiązujący od dnia 01 maja 2002 roku.

Zgodnie z art. 1 Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy – „Stosuje się do pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Jastrzębie Zdrój, wymienionych w załączniku nr 1 do Układu z wyjątkiem pracowników zatrudnionych na podstawie mianowania”.

W załączeniu nr 1 wykazano następujące jednostki organizacyjne Miasta Jastrzębie Zdrój objęte Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy są to:

1. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (aktualnie Miejski Zarząd Nieruchomości),
2. Dom Pomocy Społecznej,
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
4. Ośrodek Pomocy Społecznej

Ustalono, iż ponadzakładowy układ zbiorowy pracy może być mniej korzystny dla pracowników niż wynika to z aktu wykonawczego jakim jest rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższe może stanowić niezgodność z zapisami art. 9 § 2 Kodeksu Pracy (Dz. U. 98. 21. 94 z późn. zm.), który stanowi: „Postanowienia układów zbiorowych pracy i porozumień zbiorowych oraz regulaminów i statutów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych”.

<b>Ponadzakładowy Układ Zbiorowy</b>	<b>Rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ustawy o pracownikach samorządowych</b>
<i>Wynagrodzenie zasadnicze ograniczone poprzez przyjęcie ilości punktów do danej kategorii zaszerzgowania</i>	<i>Zapisami rozporządzenia określono jedynie stawkę minimalną (maksymalna ustala pracodawca)</i>
<i>Wysokość dodatku funkcyjnego określono – w kat. 1 do 35% najniższego wynagrodzenia w kat. 2 do 50% najniższego wynagrodzenia</i>	<i>W ustawie o pracownikach samorządowych określono, iż pracodawca ustala w regulaminie (stawki mogą być wyższe)</i>
<i>Ponadzakładowy Układ zbiorowy pracy nie przewiduje wypłaty dodatku specjalnego</i>	<i>W ustawie o pracownikach samorządowych określono, iż pracodawca może przyznać dodatek specjalny (nie określono jego wysokości w ustawie – wysokość dodatku określa pracodawca w regulaminie)</i>

Główny księgowy poinformował, iż „obecnie trwają negocjacje pomiędzy Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój a przedstawicielami stron Ponadzakładowego Układu Zbiorowego aby dokonać zmian prawnych tak aby były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalono, iż Kierownik jednostki kontrolowanej posiadał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 4):

- **Pełnomocnictwo nr OA – 0118/1/286/99 z dnia 02.12.1999 r.** Zarządu Miasta Jastrzębie Zdrój do składania oświadczeń woli w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w ramach realizacji budżetu w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym powierzonym jednostce oraz do czynności przekraczających zwykły zarząd szczegółowo określonych w uchwale nr OA – 01364/47/95 Zarządu Miasta Jastrzębia Zdroju z dnia 7 grudnia 1995 r.
- **Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/61/2008 z dnia 02.01.2008 r.** do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2008).
- **Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/50/2009 z dnia 02.01.2009 r.** do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2009).
- **Pełnomocnictwo nr Or. IV . 0113/1/147/2010 z dnia 15.03.2010 r.** do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielone do końca roku budżetowego 2010).

Na mocy powyższych pełnomocnictw dokonano sprawdzenia zasadności, legalności, ważności niektórych umów zawieranych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji tj.:

- Umowa z dnia 14.01.2009 r. (Koncert zespołu NATURAL DREAD KILLAZ),
- Umowa nr 02/01/84/2009/Chorzów z dnia 07.01.2009 r. – Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o),

- Umowa z dnia 14.01.2009 r. (Koncert zespołu JAMAL),
- Umowa z dnia 16.01.2009 r. (J & J Music ART. s.j),
- Umowa nr 02/U/2009 z dnia 02.01.2009 r. (umowa o świadczenie pomocy prawnej),
- Umowa z dnia 04.01.2010 z dnia 04.01.2010 r. (umowa o świadczenie pomocy prawnej),
- Umowa nr 1/2010 z dnia 04.01.2010 r. (NWZOZ „Salus”),
- Umowa nr 07/U/2009 z dnia 02.01.2009 r. (Telewizja „KANON”),

Stwierdzono, iż wszystkie powyższe umowy zostały podpisane przez osobę upoważnioną tj. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju i zawarte na maksymalny okres jednego roku kalendarzowego (pomoc prawna) bądź na wykonanie jakiegoś konkretnego zlecenia (koncert).

Ponadto Dyrektor jednostki powierzył na piśmie Pani Grażynie Kawik pełnienie obowiązków głównego księgowego – zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) – załącznik nr 5.

-----

**Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji skontrolowano w następującym zakresie:** dokumenty źródłowe za okres 11-12'2007, 01 i 12'2008, wraz z ewidencją księgową (wydruk dziennika obrotów) oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S. Skontrolowano również sporządzone na koniec roku obrotowego 2007, 2008 i 2009 sprawozdania finansowe na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych (konta zespołu 4-go).

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Porównując dowody źródłowe z zapisami dziennika stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze były ujmowane w porządku chronologicznym. Zapisy w dzienniku były kolejno ponumerowane, którym odpowiadały odpowiednie dowody księgowe.

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego firmy „Qwant” wersja 15.00.

Na podstawie wydruków dziennika stwierdzono, że sporządzane komputerowo wydruki ksiąg rachunkowych zawierają niezbędne elementy określone w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Sprawdzono także następujące sprawozdania budżetowe: RB 28S za miesiące XI-XII/2007, I, XII/2008, I, XII/2009. Kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednakże w trakcie analizy dziennika obrotów za miesiąc **grudzień 2008 roku** stwierdzono, brak ciągłości numeracji dziennika (załącznik nr 6) tj.

Lp.	data dekretacji	Nr dokumentu/pozycji	Symbol	Typ
10657	30.12.2008	527/8	WB	231
<b>10658</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>215/1</b>	<b>PK</b>	<b>215</b>
<b>10659</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>215/2</b>	<b>PK</b>	<b>215</b>

10660	31.12.2008	215/3	PK	215
10661	31.12.2008	215/4	PK	215
10662	31.12.2008	528/1	WB	232

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożyła ustne wyjaśnienie, iż powyższy błąd został zgłoszony w firmie informatycznej obsługującej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji. Po dokonaniu sprawdzenia (przeanalizowaniu) wskazanej usterki – pracownik firmy potwierdził na piśmie (załącznik nr 7), iż: „W związku z uszkodzeniem dysku twardego komputera odzyskane dane mogły ulec przekłamaniu lub uszkodzeniu”.

Nadmienić należy, iż na przedmiotowym piśmie (ekspertyzie) nie widnieje aktualna data lecz marzec 2009 r.

W nawiązaniu do pisma (ekspertyzy) kontrolującym przedstawiono ponowny wydruk dziennika obrotów za miesiąc grudzień 2008 roku (załącznik nr 8), w którym został wyeliminowany błędny zapis (brak ciągłości numeracji) i zachowana prawidłowa kolejność numerów dokumentów jednakże stwierdzono, iż operacje gospodarcze zapisane kolejną liczbą porządkową pierwotnego dziennika nie odpowiadały operacjom gospodarczym zapisanych tą samą liczbą porządkową w poprawionym dzienniku.

było

Lp.	data dekretacji	Nr dokumentu/pozycji	Symbol	Typ
<u>10657</u>	<u>30.12.2008</u>	<u>527/8</u>	<u>WB</u>	<u>231</u>
10658	31.12.2008	215/1	PK	215
10659	31.12.2008	215/2	PK	215
10660	31.12.2008	215/3	PK	215
10661	31.12.2008	215/4	PK	215
10662	31.12.2008	528/1	WB	232

jest

Lp.	data dekretacji	Nr dokumentu/pozycji	Symbol	Typ
<u>10666</u>	<u>30.12.2008</u>	<u>527/8</u>	<u>WB</u>	<u>231</u>
10667	31.12.2008	528/1	WB	232

W związku z powyższym:

- nr dokumentu 527/8 w pierwszym dzienniku otrzymał liczbę porządkową 10657 a w poprawionym 10666,
- nr dokumentu 528/1 w pierwszym dzienniku otrzymał liczbę porządkową 10662 a w poprawionym 10667.

Ponadto dodatkowo stwierdzono, iż:

- w pierwszym dzienniku zapisy dziennika obrotów kończą się na dokumencie nr 548 natomiast dziennik poprawiony kończy się zapisem dokumentu nr 547
- suma łącznych obrotów dziennika wynosi odpowiednio:

Wp

➤ pierwszy dziennik

**Obroty WN** 25 816 234,87

**Obroty Ma** 26 939 648,61

➤ poprawiony dziennik

**Obroty WN** 25 205 330,02

**Obroty Ma** 26 939 648,61

Różnica w obrotach WN wynosiła **610 904,85**. Powyższa kwota stanowiła wysokość operacji gospodarczych „WN” zapisanych pod numerem dokumentu 548 (zapisu którego brak w „poprawionym dzienniku obrotów”).

Powyższe jest niezgodne z zapisami **art. 24 ust. 1, 2, 3** ustawy o rachunkowości tj.:

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”.

Ponadto zgodnie z **art. 77** powyższej ustawy: „Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:

1. nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych,
2. niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych  
- podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie”.

-----

Ustalono również, iż w miesiącu styczniu 2008 roku w jednostce zaksięgowana została faktura VAT nr – FP1035/00116/01/08 z dnia 14.01.2008 r. w kwocie **119,60 zł** („Lidl”) za zakup dresu damskiego (załącznik nr 9). Na powyższej fakturze pierwotnie pod nazwą zakupionego towaru widniał „**śpiworek dziecięcy**” jednakże nie została wystawiona faktura korygująca (nota korygująca) tylko dokonano korekty poprzez skreślenie błędnego zapisu i dopisanie „prawidłowej” nazwy towaru. Powyższe było niezgodne z zapisami **art. 22 ust. 1, 2** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 02.76.694 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wole od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosowanym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej” jak również z zapisami § 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów obowiązującym w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.

-----

Ponadto stwierdzono, iż w miesiącu **styczniu 2008 roku** zostały zaksięgowane faktury wystawione w miesiącu **grudniu 2007 roku** (dotyczące roku poprzedniego) tj.

<i>faktura nr</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>data wypływu</i>	<i>zaewidencjonowano</i>
1494/07	21.12.2007	02.01.2008	01/2008
070301120310	27.12.2007	03.01.2008	01/2008
2682/07/FA2	28.12.2007	03.01.2008	01/2008
FKA08072658/004/07	14.12.2007	02.01.2008	01/2008
4055/07	20.12.2007	21.12.2007	01/2008
4024/07	19.12.2007	19.12.2007	01/2008
161/12/2007	07.12.2007	10.12.2007	01/2008

Działanie takie stanowiło naruszenie zasady memoriału wyrażonej w przepisie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „W księgach rachunkowych jednostki **należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty** związane z tymi przychodami **dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty**”. Zgodnie z art. 77 powyższej ustawy: „Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:

3. nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych,
4. niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych  
- podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie”.

Zgodnie z art. 188 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104), Rada Miasta Jastrzębie Zdrój, Uchwałą nr V/44/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 lutego 2007 roku w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 rok, mocą § 16 ust. 9 - upoważniła Prezydenta Miasta do: „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do **zaciągania zobowiązań** z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty **upływa w roku następnym**”.

Jednakże stwierdzono, iż Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju nie otrzymał przedmiotowego upoważnienia, w związku z powyższym poprzez zaciągnięcie zobowiązań na mocy w/w faktury naruszył zapis:

- art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. 05.249.2104 z późn. zm.) stanowiącego: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”.

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 15 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 roku (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm) tj.: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”. Jednakże zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114):

„Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, o którym mowa w art. 7, 11, 12, 15, i art. 16 ust. 2. skutkujące przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych, do zaciągania zobowiązań albo niewykonaniem zobowiązań w kwocie nieprzekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia



miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało wyjaśnienie (załącznik nr 12): „W koszty miesiąca stycznia 2008 r. zaliczono następujące faktury wystawione w miesiącu grudniu 2007 r. :

<b>nr faktury</b>	<b>kwota</b>	<b>nazwa kontrahenta</b>	<b>uwagi</b>
Faktura VAT nr 161/12/2007	1 150,46	Jastrzębski Klub Hokejowy „Czarne Jastrzębie”	Fakturę wystawiono za szlifowanie łyżew, które są wypożyczane podczas ślizgawek ogólnodostępnych. Nie przygotowanie łyżew dla osób korzystających z lodowiska miałooby znaczący wpływ na uzyskane dochody pochodzące z biletów wstępu na ślizgawkę.
Faktura VAT nr FKA08072658/004/07	100,45	Telekomunikacja Polska SA	Faktura wpłynęła do MOSiR w dniu 02.01.2008 r. i dotyczyła zapłaty za abonament oraz rozmowy telefoniczne z Kapieliska „ZDRÓJ”
Faktura VAT nr 1494/07	1 708,49	Studio Grafiki Reklamowej „Skriptus” s.c	Data wpływu faktury – 03.01.2008 r. Faktura została wystawiona za: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ wykonanie tablic informacyjnych niezbędnych podczas imprez rozgrywanych na lodowisku „JASTOR”</li> <li>➤ wykonanie nadruków na koszulkach firmowych pracowników należących do ekipy technicznej zabezpieczającej organizację imprez na lodowisku.</li> </ul> <p>Wydatki powyższe były niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu. Ponadto w trybie pilnym zlecono wykonanie pieczątki (gumy do stempla używanego do stemplowania min. czeków i przelewów), który uległ zużyciu i jego czytelność została zakwestionowana przez bank przyjmujący czeki i przelewy do realizacji.</p>
Faktura VAT	553,78	ELTOMONT Sp. z o.o.	Faktura wpłynęła do siedziby

<i>nr 070301120310</i>			<i>MOSiR w dniu 03.01.2008 r. dotyczyła zakupu artykułów elektrycznych (min. żarówki, obudowy, wyłączniki itp.) niezbędnych do wymiany oświetlenia na obiektach.</i>
<i>Faktura VAT nr 2682/07/FA2</i>	<i>300,90</i>	<i>Hurtownia Materiałów Budowlanych Aneta Antończyk</i>	<i>Za kwotę 300,90 zł zakupiono przede wszystkim artykuły malarskie i budowlane. Aby zapobiec zniszczeniu pomieszczeń bukowych zalanych z powodu nieszczelnego zadaszenia na Stadionie Miejskim, w trybie awaryjnym zakupiono powyższe artykuły.</i>
<i>Faktura VAT nr 4055/07</i>	<i>125,90</i>	<i>„JASTER” F.H.U Jacek Jaworski</i>	<i>Za kwotę 125,90 zł. zakupione zostały rolki termiczne do kas fiskalnych. Z powodu zawilgocenia kilku posiadanych jeszcze rolek, które nie nadawały się do natychmiastowego użycia, w trosce o płynną pracę Lodowiska „JASTROR” zdecydowano się na zakup rolek niezbędnych do wydruku biletów wstępu na ślizgawki ogólnodostępne.</i>
<i>Faktura VAT nr 4024/07</i>	<i>122,12</i>	<i>„JASTER” F.H.U Jacek Jaworski</i>	<i>Regulamin obowiązujący na Krytej Pływalni „LAGUNA” zakazuje wstępu na halę basenową bez obuwia zastępczego (klapki basenowe). W związku ze zwiększoną frekwencją osób korzystających z pływalni należało dokupić reklamówki jednorazowe przeznaczone do przechowywania obuwia oraz odzieży w szatni głównej. Ponadto dokonano zakupu 5 ryz papieru ksero niezbędnego do wydruku dokumentów i plakatów organizowanych przez naszą jednostkę.</i>

*W związku z dokonanymi na koniec roku 2007 wydatkami, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji nie posiadał już środków finansowych. Natomiast faktury wystawiono przede wszystkim na zakupy oraz usługi, których zapłata nastąpiła ze środków finansowych roku 2008, co wpłynęło na podjęcie decyzji zaliczenia ich w poczet kosztów i wydatków roku 2008 ”.*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji mgr Zofia Florek** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 09 lipca 2010 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji 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. Uchwała nr X/232/99 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 29 czerwca 1999 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju,
2. Polityka rachunkowości stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/K/2007 z dnia 02.01.2007 r.,
3. Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Jastrzębie Zdrój,
4. Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
5. Upoważnienie oraz powierzenie obowiązków głównemu księgowemu,
6. Dziennik obrotów za miesiąc XII/2008 (pierwotny),
7. Pismo (ekspertyza) dotycząca uszkodzenia dysku,
8. Dziennik obrotów za miesiąc XII/2008 (skorygowany),
9. Faktura VAT nr FP1035/00116/01/08 z dnia 14.01.2008 r. (Lidl),
10. Faktury VAT wystawione w miesiącu XII/ 2007 r., zaksięgowane w I/2008 r. ,
11. Uchwała nr V/44/2007 Rady Miasta z dnia 8 lutego 2007 r. w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 r.
12. Wyjaśnienie Dyrektora MOSiR z dnia 02.06.2010 r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 210 kolejno ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

*Florek*

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji  
ul. J. Piłsudskiego 106  
44-831 Jastrzębie Zdrój  
tel. 71 73 10 100

**KONTROLUJĄCY**

Urząd Miasta  
Jastrzębie Zdrój  
ul. J. Piłsudskiego 106  
44-831 Jastrzębie Zdrój  
33

7 21 0 10 10 0 13

*Z. Gadałowska*  
mgr J. Gadałowski

Jastrzębie Zdrój, 09 lipca 2010 r.