

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Józefa Piłsudskiego 60 w Jastrzębiu-Zdroju przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 20 października 2011 roku do 30 listopada 2011 roku.

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

- wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku oraz styczeń 2011 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, RB 27 i RB 28,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych i dochodów budżetowych w okresie od 1 stycznia 2008 roku wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju pełni od dnia 14 grudnia 2006 r. do nadal Pani mgr Małgorzata Drzał. Funkcję głównego księgowego od dnia 24 grudnia 2007 r. do nadal pełni Pani mgr Katarzyna Galecka (załącznik nr 1).

### **Struktura organizacyjna:**

Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju został powołany na mocy Uchwały nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997r. w wyniku przekształcenia Miejskiego Zespołu Oświaty w Jastrzębiu Zdroju zgodnie z Uchwałą nr XXXV/587/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 r. (załącznik nr 2).

MZOSiP został powołany w celu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych. W związku z powyższym w dniu 01.07.1997 r. zostało zawarte Porozumienie pomiędzy Dyrektorami poszczególnych placówek oświatowych a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli na prowadzenie spraw placówek w zakresie:

- obsługi finansowo-księgowej,
- kadry i płace,
- kasa zapomogowo-pożyczkowa,
- obsługa prawna kierownictwa placówki,
- archiwizacja dokumentów,
- inwentaryzacja.

Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli działa zgodnie z zapisami następujących statutów (załącznik nr 3):

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 r. – stanowiąc jednocześnie załącznik niniejszej uchwały ,

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą nr LVI/731/2010 Rady Miasta w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 czerwca 2010 r. – stanowiąc jednocześnie załącznik niniejszej uchwały.

#### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce obowiązywały przyjęte przez nią zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, **odpowiednio:**

#### ➤ **Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r.**

Stwierdzono, iż wprowadzone powyższym zarządzeniem zasady obejmowały jedynie:

- *zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont (wykaz ksiąg księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń),*
- *zakładową klasyfikację dochodów i wydatków (klasyfikację działów i rozdziałów klasyfikacji dochodów i wydatków),*
- *zakładowy plan kont*

W związku z czym nie wypełniono zapisów art. 10 ust. 1 pkt. 1 i 2 tj.:

„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- *określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.*

Jednakże nadmienić należy, iż z dniem **16.03.2007 roku Zarządzeniem nr 4/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli** wprowadzono „uzupełnienie” do przedmiotowej polityki rachunkowości o powyższe punkty.

- **Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 21 września 2009 roku** w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP,
- **Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 9 grudnia 2010 roku** w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP

Obie powyższe polityki (zasady) rachunkowości były zgodne z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.09.152.1223)

#### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- *Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 09.157.1240),*
- *Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 05. 249. 2104 z późn. zm.),*
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 10.20.103),*
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 06. 115. 781 z późn. zm.),*
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),*
- *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 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.10.128.861),
- 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).

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (**załącznik nr 4**):

- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or IV. 0113/1/2008 z dnia 02.01.2008 r. do przygotowania i przeprowadzenia 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 (pełnomocnictwo na okres do końca roku budżetowego 2008),
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or IV. 0113/22/2009 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 (pełnomocnictwo na okres do końca roku budżetowego 2009),
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or. 0113/1/28/2009 z dnia 10.02.2009 r. do składania oświadczeń woli w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w ramach realizacji budżetu w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym powierzonym jednostce.
- Upoważnienie Prezydenta Miasta nr Or. 0113/1/330/2009 z dnia 18.06.2009 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących takich jak opłaty za media (woda, ścieki, energia elektryczna, gaz, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości) których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków, roku bieżącego ,
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or. IV.0113/35/2010 z dnia 04.01.2010 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 r. a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo na okres do końca roku budżetowego 2010),
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or. 0113/1/151/2010 z dnia 12.03.2010 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.

- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or. 0052/1/25/2011 z dnia 07.02.2011 r. do zawierania z pracownikami i emerytowanymi pracownikami szkół i placówek oświatowych, umów dzierżawy pracowniczych ogródków działkowych „Malinka”... ”
- Upoważnienie Prezydenta Miasta nr Or. IV. 0052.1.66/2011 z dnia 23.03.2011 r. do: dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznych lub literowo oznaczonych, zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej - (upoważnienie na okres do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta NR Or. 0052/1/30/2011 z dnia 07.02.2011 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 (pełnomocnictwo na okres do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta nr Or. VII. 0113/63/2011 z dnia 04.01.2011 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 r. a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo na okres do końca roku budżetowego 2011),

**Księgi rachunkowe Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli skontrolowano w następującym zakresie:** dokumenty źródłowe za miesiące 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01 i 12'2010 oraz 01'2011 wraz z ewidencją księgową (analitka konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 23, RB 27, RB 28. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli są prowadzone komputerowo przy pomocy programu księgowego QWANT wersja 38.00.

Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych. Sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009, 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w terminach zgodnych z zapisami odpowiednio:

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006, nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010, nr 20, poz. 103 z późn. zm.),

Czynnościom kontrolnym poddano również dochody budżetowe jednostki za miesiące 01 i 12/2008, 01 i 12/2009 oraz 01 i 12/2010 r. oraz 01/2011 z tytułu:

- odpłatności za dzierżawę części nieruchomości stanowiącej mienie gminne (pracownicze ogródki działkowe),
- kapitalizację odsetek.
- wynagrodzenia za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego (0,3%).
- wynagrodzenia dla płatnika za terminowe odprowadzenie składek ZUS (0,1%)
- wpłaty z usług (za obsługę kasy zapomogowo-pożyczkowej (PKZP) dla pracowników jednostek oświatowych).

Stwierdzono, iż pobrane dochody były odprowadzone do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w terminach zgodnych z zapisami odpowiednio (załącznik nr 8):

- § 402 ust. 2 i 3 Zarządzenia Nr Or. 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój.
- § 13 Zarządzenia nr Or. IV.0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój.
- § 16 ust. 2 i 3 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

Jednakże nadmienić należy iż w miesiącu styczniu 2008 r., grudniu 2009 roku oraz lutym 2011 roku dokonano odprowadzenia dochodów budżetowych po wskazanych w zarządzeniu terminach.

**Styczeń 2008 r. (załącznik nr 5)**

Wpłata dochodów		Odprowadzenie dochodów	
data	kwota	data	kwota
<u>18.01.2008</u>	<u>20,00</u>		
<u>22.01.2008</u>	<u>2,10</u>		
<u>25.01.2008</u>	<u>12,60</u>		
<u>25.01.2008</u>	<u>4,20</u>		
28.01.2008 (łącznie)	31,50		
29.01.2008 (łącznie)	23,10		
30.01.2008 (łącznie)	90,30		
31.01.2008 (łącznie)	53,25		
01.02.2008 (łącznie)	379,20		
04.02.2008	67,20		
05.02.2008 (łącznie)	136,50		
06.02.2008 (łącznie)	96,60		
11.02.2008	35,70		
		14.02.2008	952,25
<b>Razem</b>	<b>952,25</b>		<b>952,25</b>

Ustalono, iż jednostka dokonała odprowadzenia dochodów do budżetu miasta po terminie tj. dochody otrzymane w terminach: 18.01.2008 r., 22.01.2008 r. oraz 25.01.2008 r. (co obrazuje powyższa tabela) w łącznej wysokości **38,90 zł** winny zostać odprowadzone

do budżetu miasta do **25.01.2008 r.** natomiast odprowadzone zostały dnia **14.02.2008 r.** Powyższe było niezgodne z zapisami § 402 pkt. 2 Zarządzenia Nr Or. 0151-280/2005 Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe **pobrane dochody budżetowe** przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój .....**w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc** .....”.

**Listopad- Grudzień 2009 r. (załącznik nr 6)**

Wpłata dochodów		Odprowadzenie dochodów	
data	kwota	data	kwota
23.11.2009	2,10		
25.11.2009 (łącznie)	12,60		
26.11.2009 (łącznie)	52,50		
27.11.2009 (łącznie)	158,40		
30.11.2009 (łącznie)	32,24		
01.12.2009 (łącznie)	827,40		
02.12.2009 (łącznie)	67,20		
<b>03.12.2009</b>	<b>44,10</b>		
04.12.2009 (łącznie)	32,43		
		<b>10.12.2009</b>	<b>1184,87</b>
<b>Razem</b>	<b>1228,97</b>		<b>1184,87</b>
<b>różnica</b>			
<b>44,10 odprowadzona do budżetu dnia 21.12.2009 r.</b>			

W okresie od **23.11.2009 r.** do dnia **04.12.2009 r.** otrzymane i zaewidencjonowane zostały w jednostce dochody budżetowe w łącznej wysokości **1 228,97 zł** (podlegające odprowadzeniu do budżetu miasta, zgodnie z zapisami § 13 zarządzenia nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój) do dnia **10.12.2009 r.** Jednakże ustalono, iż kwota odprowadzona do budżetu dnia **10.12.2009 r.** wynosiła **1 184,87 zł**. Różnicę stanowiła kwota w wysokości **44,10 zł** (tj. dochód z tytułu zapłaty za obsługę PKZP z dnia **03.12.2009 r.**), która została odprowadzona do budżetu miasta dnia **21.12.2009 r.**

Powyższe było niezgodne z zapisami § 13 Zarządzenie nr Or. IV.0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. **Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:**

- 1) **według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,**
- 2) **według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20-go grudnia roku budżetowego,**
- 3) **według stanu środków na 31 dzień grudnia do 31-go grudnia roku budżetowego.”**

W związku z powyższym, zgodnie z zapisami przedmiotowego zarządzenia, dochód w wysokości **44,10 zł** z dnia **03.12.2009 r.** winien zostać odprowadzony do budżetu miasta „... **do 10-go grudnia roku budżetowego”**

**Grudzień 2009 r. (załącznik nr 6)**

Wpłata dochodów		Odprowadzenie dochodów	
data	kwota	data	kwota
<b>11.12.2009</b>	<b>312,90</b>		
21.12.2009 (łącznie)	64,40		
22.12.2009 (łącznie)	294,00		
23.12.2009 (łącznie)	105,90		
24.12.2009	6,30		
28.12.2009 (łącznie)	23,10		
29.12.2009 (łącznie)	75,60		
31.12.2009	0,03		
		<b>31.12.2009</b>	<b>882,23</b>
<b>Razem</b>	<b>882,23</b>		<b>882,23</b>

Ustalono, iż jednostka dokonała odprowadzenia dochodów do budżetu miasta po terminie tj. dochód otrzymany dnia **11.12.2009 r.**, (co obrazuje powyższa tabela) w kwocie **312,90 zł** winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia **20.12.2009 r.** natomiast odprowadzony został dnia **31.12.2009 r.** Powyższe było niezgodne z zapisami **§ 13 Zarządzenia nr Or. IV.0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 r.** w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. **Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:**

- 4) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10 –go grudnia roku budżetowego,
- 5) **według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20 – go grudnia roku budżetowego,**
- 6) według stanu środków na 31 dzień grudnia do 31 – go grudnia roku budżetowego.”

W związku z powyższym, zgodnie z zapisami przedmiotowego zarządzenia, dochód w wysokości **312,90 zł** z dnia **11.12.2009 r.** winien zostać odprowadzony do budżetu miasta ... **do 20 –go grudnia roku budżetowego”**

**Styczeń – Luty 2011 r. (załącznik nr 7)**

Wpłata dochodów		Odprowadzenie dochodów	
data	kwota	data	kwota
<b>18.02.2011</b>	<b>49,20</b>		
21.02.2011 (łącznie)	120,40		
22.02.2011 (łącznie)	94,00		
23.02.2011	49,20		
28.02.2011 (łącznie)	100,89		
01.03.2011 (łącznie)	147,60		
02.03.2011 (łącznie)	147,60		
04.03.2011	49,20		
07.03.2011 (łącznie)	98,40		
08.03.2011 (łącznie)	98,40		
09.03.2011 (łącznie)	147,60		
10.03.2011 (łącznie)	147,60		
11.03.2011 (łącznie)	98,40		
14.03.2011 (łącznie)	98,40		

15.03.2011	49,20		
17.03.2011 (łącznie)	147,60		
18.03.2011	49,20		
		<b>25.03.2011</b>	<b>1692,89</b>
<b>Razem</b>	<b>1692,89</b>		<b>1692,89</b>

Ustalono, iż jednostka dokonała odprowadzenia dochodów do budżetu miasta po terminie tj. dochód otrzymany dnia **18.02.2011 r.**, (co obrazuje powyższa tabela) w kwocie **49,20 zł** winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia **25.02.2011 r.** natomiast odprowadzony został dnia **25.03.2011 r.** Powyższe było niezgodne z zapisami odpowiednio:

- § 13 Zarządzenia nr Or. IV.0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe **pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca.** Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:
  - 1) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10 –go grudnia roku budżetowego,
  - 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20 – go grudnia roku budżetowego,
  - 3) według stanu środków na 31 dzień grudnia do 31 – go grudnia roku budżetowego.”
- § 16 ust. 2 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, który stanowi, iż: „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”.

W związku z powyższym, zgodnie z zapisami przedmiotowych zarządzeń, dochód w wysokości **49,20 zł** z dnia **18.02.2011 r.** winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do **25.02.2011 r.**

Wszystkie powyżej opisane sytuacje nieterminowego odprowadzenia dochodów do budżetu miasta mogą stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów.....**”.

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z art. 38 ust. 1 powyższej ustawy, stanowiącym, iż: „**Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata .....**”, nieterminowe przekazanie dochodów **za miesiąc styczeń 2008 roku** jako czyn stanowiący naruszenie dyscypliny, na mocy przedmiotowej ustawy – ustął.

Do wskazanych nieprawidłowości złożone zostało wyjaśnienie (załącznik nr 9):

„Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju informuje, iż nieodprowadzenie dochodów w faktycznie uzbieranej wysokości wyniknęło z mylnego zakwalifikowania środków, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki.



Dekretacja wyciągów bankowych prowadzona przez głównego księgowego polega na przyporządkowaniu kwot wpływających i wydatkowanych z rachunku bankowego na wydatki i na dochody. W wyciągu bankowym nr 170 z dnia 03.12.2009 r. z dnia 03.12.2009 r. mylnie zakwalifikowani kwotę 44,10 zł na zmniejszenie wydatków zamiast na dochody. Co spowodowało, iż stan środków na subkoncie dochodów był niższy o kwotę 44,10 zł i wynosił na dzień 05.12.2009 r. – 1 184,87 zł. Dochody w tej wysokości odprowadzone zostały na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Błąd wykryty został podczas wprowadzania dokumentu (wyciągu bankowego) do programu księgowego i by go skorygować poprawiono dekretację wyciągu bankowego tego dnia, w którym popełniono błąd. Poprawienie w ten sposób błędu spowodowało, iż stan środków na subkoncie dochodów dnia 03.12.2009 r. zwiększył się o kwotę 44,10 zł a tym samym na dzień 05.12.2009 r. wynosił 1 228,97 zł a dochody odprowadzono w kwocie 1 184,87 zł. Nieodprowadzone dochody w kwocie 44,10 zł przekazane zostały na konto bankowe Urzędu Miasta w następnym terminie, w którym jednostka zobowiązana jest do przekazywania dochodów tj. dnia 21.12.2009 r. Taka sama sytuacja miała miejsce podczas dekretacji wyciągu bankowego nr 174 z dnia 11.12.2009 r. na kwotę 312,90 zł oraz wyciągu bankowego nr 16 z dnia 18.02.2011 r. na kwotę 49,20 zł.”

Ustalono, iż ewidencja analityczna konta 130 § 0830, 0920 i 0970 wykazała, iż dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi. Sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009, 2010 roku oraz za styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w terminach zgodnych z zapisami odpowiednio:

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006, nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010, nr 20, poz. 103 z późn. zm.),

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli - mgr Małgorzata Drzał po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **2 grudnia 2011 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli 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. Umowa o pracę, zakres obowiązków głównej księgowej,
2. Uchwały Rady Miasta w sprawie powołania oraz przekształcenia MZOSiP,
3. Uchwała Rady Miasta w sprawie zatwierdzenia statutu MZOSiP
4. Pełnomocnictwa i upoważnienia dla Dyrektora MZOSiP,
5. Dochody budżetowe za miesiąc styczeń 2008 roku,
6. Dochody budżetowe za miesiąc listopad, grudzień 2009 roku,

7. Dochody budżetowe za miesiące styczeń-luty 2011 roku,
8. Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój: w sprawie ustalenia polityki rachunkowości.....: w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.
9. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 15 listopada 2011 roku.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 121 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

MIEJSKI ZESPÓŁ OBSŁUGI  
SZKÓL I PRZEDSZKOLI  
Al. J. Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 47-16 335

.....

mg. Andrzej.....

.....  
.....  
.....

**KONTROLUJĄCY**

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
-21-

.....

.....

Jastrzębie Zdrój, 2 grudnia 2011 r.