



PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Anna Hetman

Jastrzębie-Zdrój, 13 stycznia 2017 r.

KAW.1711.16.2016

Pani
Alicja Brzózka
Dyrektor
Zespołu Szkół Handlowych
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 20 w okresie od 2 listopada do 12 grudnia 2016 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 21 grudnia 2016 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, że w latach 2013 i 2014 ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów dokonano zapłaty za usługi BHP tj.*
 - faktura nr 140/12/2013 na kwotę 180,00 zł zapłacona dnia 20.12.2013 roku (konto 132-80130 § 4300),
 - faktura nr 159/11/2014 na kwotę 180,00 zł zapłacona dnia 04.12.2014 roku (konto 132-80130 § 4300).

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów:

- art. 11 ust. 3 i art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) które stanowią, że:
„Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej”;
„Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”;
- § 2 ust. 3 Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych, który stanowi, że:
„Źródła, z których dochody jednostek budżetowych są gromadzone na wydzielonym rachunku oraz ich przeznaczenie jak niżej:

Urząd Miasta
Jastrzębie-Zdrój
Wydział KAW
al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32 47 85 155

ematlas@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl

11010 11/17
11010 11/17

ZESPOŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 270207890

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia20.11.2017.....

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

Alicja Brzózka
mgr Alicja Brzózka

Dochody z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń szkolnych będących w dyspozycji szkół podstawowych, gimnazjalnych oraz ponadgimnazjalnych, z wyjątkiem mieszkań służbowych, przeznaczają się z zachowaniem kolejności na sfinansowanie:

- 1) wydatków związanych z pokryciem kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z uzyskaniem dochodu,
 - 2) wydatków związanych z remontami bieżącymi,
 - 3) zakupu materiałów i wyposażenia służącego jednostce do pozyskania dochodu,
 - 4) zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” oraz
- pkt. 10 Załącznika nr 2 do Uchwały Nr LVIII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych, który stanowi, że: **„Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych gromadzonych na wydzielonym rachunku stanowią ich prognozę, a w zakresie wydatków – nieprzekraczalny limit, oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej”.**
- *Stwierdzono, że plan finansowy na rok 2015, zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 15.12.2014 roku, został zaewidencjonowany na koncie 980 dnia 14.01.2015 roku.*
 - *Stwierdzono, że niektóre decyzje kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego zostały zaewidencjonowane na koncie 980 w terminie późniejszym niż wynikający z odpowiedniego Zarządzenia Prezydenta Miasta tj.*
Decyzja nr 8/2014 z dnia 07.05.2014 r.
Decyzja nr 9/2014 z dnia 06.06.2014 r.
Decyzja nr 13/2015 z dnia 06.07.2015 r.
Decyzja nr 15/2015 z dnia 20.07.2015 r.
Decyzja nr 20/2015 z dnia 25.09.2015 r.
Decyzja nr 33/2015 z dnia 27.11.2015 r.

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów:

- art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870) który stanowi, że:

„Plany 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 powinny uwzględniać, że:

ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”;

- § 14 ust. 1-2 i 6 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie- Zdrój który stanowi, że:

„W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta.

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 270207890

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia 20.11.2017
DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje w terminie do 2. dni roboczych od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana.

Kierownik jednostki innej niż urząd, zatwierdza zmiany w planie finansowym w formie decyzji określonej wzorem w załączniku Nr 3”.

• wyżej wymienionych decyzji które stanowią, że:
„Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od ...” – dnia wskazanego odrębnie do każdej decyzji.

- W latach 2013 i 2014 stwierdzono brak ewidencji konta 980 w ramach wydzielonego rachunku dochodów.
- W roku 2015 plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów oraz jego zmiany zostały zaewidencjonowane na koncie 980 na koniec roku tj. 31.12.2015 roku.

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów:

- § 15 ust. 1 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.2013.289) który stanowi, że:

„Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;

2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;

3) konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych;

4) zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności;

5) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”.

- Załącznika Nr 3 ws. Planów kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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.2013.289) który stanowi, że:

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

ZESPOŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10
NIP 633-10-09-222 REGON 270207896

Za zgodność kserokopii
z oryginałem
dnia20.11.2017.....

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”.

- Stwierdzono, że w umowie nr 2/2013, zawartej dnia 3 czerwca 2013 roku z Przedsiębiorstwem Usługowo Szkoleniowym Sp. z o.o. na wynajem powierzchni reklamowej, ustalono stawkę czynszu w kwocie 26 zł za m², na podstawie zapisów § 1 ust. 1 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.549.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia obowiązujących w 2013 roku stawek czynszu dzierżawnego za reklamy na gruncie wchodzącym w skład gminnego zasobu nieruchomości Miasta Jastrzębie-Zdrój poza pasami drogowymi na terenie obiektów i nieruchomości pozostających w zarządzie Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego oraz zasady postępowania w sprawach ich lokalizacji i pobierania opłat.

Wniosek nr 4

Przestrzegać aktualnie obowiązujących zapisów prawa miejscowego tj. zapisów Zarządzenia Nr Or-IV.0050.644.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25.11.2016 w sprawie przyjęcia zwaloryzowanych opłat za reklamę umieszczoną na budynkach stanowiących mienie komunalne na rok 2017.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

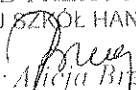

Anna Hetman

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Wielkopolska 20
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax (32) 471 30 62, 473 18 10

NIP 633-10-09-222 REGON 27020789 ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

Zgodność kserokopii
z oryginałem
Inia 2017

DYREKTOR


mgr Alicja Brzózka