

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Jastrzębiu-Zdroju ul. Wrocławska 12
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.4.2018 z dnia 13.04.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 16.04.2018 roku do 16.05.2018 roku.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Remigiusz Skubis
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Marcin Waltar, od 01.08.2016 roku obsługa finansowo-księgowa prowadzi MZOSiP

Funkcję Dyrektora Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 1 września 2014 r. do nadal pełni mgr Remigiusz Skubis. Funkcję głównego księgowego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej od dnia 1 sierpnia 2003 roku do 31 lipca 2016 roku pełnił mgr Marcin Waltar. W dniu 01 sierpnia 2016 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Poradnią Psychologiczno- Pedagogiczną w Jastrzębiu-Zdroju, a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju na wykonywanie obsługi placówki w zakresie: obsługi finansowo – księgowej, plac, kasę zapomogowo – pożyczkową, obsługę prawną kierownika placówki, archiwizację dokumentów, rozliczenie inwentaryzacji.

Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 01 sierpnia 2016 roku powierzył Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki, zatwierdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno- rachunkowym przez dyrektora i głównego księgowego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju.

W dniu 01 grudnia 2016 roku w nawiązaniu do Uchwały Nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój rozwiązano porozumienie z 01 sierpnia 2016 roku. W związku z powyższym wygasło upoważnienie do przetwarzania danych osobowych udzielone MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju. Jednocześnie Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju jako jednostka obsługująca jest upoważniona do przetwarzania danych osobowych przetwarzanych przez jednostkę obsługiwaną w zakresie i celu niezbędnym do wykonania zadań w ramach wspólnej obsługi jednostki na podstawie

art. 10 d ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016 poz.446).

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015),
- 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.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2017.1911).

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości zawarte w:

- I. Decyzji Nr 1/2014 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 kwietnia 2014 roku z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2014 roku:
 - Załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
 - Załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
 - Załącznik nr 3 – System ochrony danych w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju.
 - Załącznik nr 4 – Zakładowy plan kont (**załącznik nr 1**).
 - Załącznik nr 5 – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

W trakcie analizy zapisów załącznika nr 4 do polityk rachunkowości – zakładowy plan kont stwierdzono, iż w okresie 01.01.2014 do 01.08.2016r. w przedmiotowym planie kont nie wskazano konta **980 „plan finansowy wydatków budżetowych”** natomiast w jednostce konto istnieje i dokonywana jest na nim systematycznie ewidencja.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami:

- rozporządzenia ministra finansów 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 z dnia 5 lipca 2010 roku:
 - § 15 ust. 1 pkt. 1 i 2 – „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;

- załącznik nr 3 do rozporządzenia Konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. 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 szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”.

➤ ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

- art. 10 ust. 1 pkt. 3 a i b – „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.....”,

- art.10 pkt. 2 – „ Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację o której mowa w ust. 1”.

II. Zarządzeniu nr 7/2016 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.08.2016 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju; ustalił zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalanie wyniku finansowego, zakładowy, jednolity, syntetyczny plan kont i zasady tworzenia kont analitycznych.

III. Zarządzeniu nr 9/2017 Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2017 roku przyjął zasady (polityki) rachunkowości dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2017 dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14 czerwca 2017 roku z mocą obowiązywania od 01 lipca 2017 roku.

Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 6/2017 z dnia 23.06.2017 roku uchylił Zarządzenie

Nr 7/2016 z dnia 01.08.2016r.

- IV. Zarządzeniu nr 2/2018 Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.01.2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów, ustalanie wyniku finansowego, zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont. Uchylone zostało Zarządzenie 9/2017 z dnia 23.06.2017 w sprawie zasady (polityki) rachunkowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa **(załącznik nr 2)**:

- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.1.221.2014 z dnia 21.08.2014r. do dokonywania wszelkich czynności i prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Zespołu, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2013.594 z późn. zm.),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.64.2017 z dnia 02.01.2017r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2017, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2017 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2017 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych. Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informację, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy w jednostce (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2017).

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 4210 i 4300, konta 201 § 4210 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4300 za okres od 1 września do 30 listopada 2015 roku, od 1 września do 30 listopada 2016 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 28 lutego 2018 roku.

Ewidencja planu finansowego była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono przekroczenie limitu wydatków określonego w planie finansowym.

Wydatki ujęte w ramach paragrafu 4210 oraz 4300 zostały zaklasyfikowane zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Przedmiotowe wydatki zostały udokumentowane dowodami źródłowymi oraz zapłacone w obowiązujących terminach. Ewidencja zobowiązań była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210 i 4300 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku do których nie było wymagane szczegółowe upoważnienie.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

Umowa				Uwagi
Nr / z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1/2016/2017 01.01.2017	Przemysław Drozd	Usługi administracyjne systemem infromatycznym, serwerami, stacjami roboczymi, drukarkami oraz aktywnymi urządzeniami sieciowymi.	01.01.2017 30.06.2017	-
2/2016/2017 01.01.2017	Usługi BHP Szkolenia Zawodowe	Zawodowe wykonywanie zadań służby BHP	01.01.2017 31.12.2017	-
3/2016/2017 03.07.2017	E-MOUSE Przemysław Drozd	Usługi administracyjne systemem infromatycznym, serwerami, stacjami roboczymi, drukarkami oraz aktywnymi urządzeniami sieciowymi.	03.07.2017 31.12.2017	-
Or.II.272.29.2017 18.01.2017	PLASTUŚ s.c.	Sukcesywna dostawa papieru kserograficznego	od dnia podpisania do 21.12.2017	-
281005/51/C/ 2016	Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu-Zdroju	Świadczenie usług internetowych za pośrednictwem Centrum Usług Internetowych CUI - korporacyjne dla klientów Korporacyjnych	01.01.2017 31.12.2017	-
281005/125/C/2016	Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu-Zdroju	Bankowa obsługa jednostek organizacyjnych Miasta Jastrzębie-Zdrój	01.01.2017 31.12.2017	-
DOK/U/00069/ 2017 24.03.2017	WizjaNet Sp. z o.o.	Utrzymanie, aktualizacja i wsparcie techniczne systemów księgowości, rejestry VAT/JPK, Kadry i płace, ewidencja majątku	01.01.2017 31.12.2017	-
01.04.2017	KRAKFIN s.c.	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS		Rozpoczęcie użytkowania od 01.07.2017. Termin płatności za wykonaną usługę do 30.05.2017
10/2017 16.02.2017	"SALUS" Sp. z o.o.	Opieka medyczna w zakresie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników.	do dnia 31.12.2017r.	

Przedstawione umowy zostały zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do których nie było wymagane upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym.

Udzielanie stosownych upoważnień następuje na wniosek kierownika jednostki - zgodnie ze wskazaniem zawartymi w piśmie nr B-I.3040.1.1.2016 skierowanym przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do dyrektorów jednostek budżetowych dnia 18.01.2016 roku – załącznik nr 3.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju co roku (w okresie objętym kontrolą) ustalał warunki realizacji użytkowania lokalu użytkowego przy ul. Wrocławskiej 12 z Dyrektorem Miejskiego Zarządu Nieruchomości.

MZN jako Administrator nieruchomości przy ul. Wrocławskiej 12 oddawał do użytkowania lokal Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju na prowadzenie działalności statutowej. Koszty dostawy i zużycia mediów w lokalu i w budynku ponosić będzie MZN.

Umowy zostały zawarte w następujących terminach:

- w dniu 18.02.2014 na okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- w dniu 18.12.2014 na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
- w dniu 21.12.2015 na okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- w dniu 28.12.2016 na okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
- w dniu 19.12.2017 na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. **(załącznik nr 4).**

Dyrektor kontrolowanej jednostki nie planował wydatków oraz nie zawierała umów na dostawę energii elektrycznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

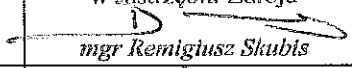
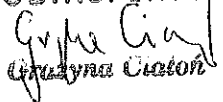
Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju – mgr Remigiusz Skubis po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 30 maja 2018 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju 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. Zakładowy Plan Kont.
2. Pełnomocnictwa.
3. Pismo nr B-I.3040.1.1.2016 z dnia 18.01.2016 r.
4. Ustalenie warunków użytkowania lokalu przy ul. Wrocławskiej 12.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 77 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	ul. Wrocławska 12 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel/fax: 52/471-78-78 NIP: 613-183-65-96, REGON: 142241774	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju  mgr Remigiusz Skubis pedagog	PODINSPEKTOR 	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 30 maj 2018 r.