

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy ul. Harcerska 14B, 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.8.2018 z dnia 14.06.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 15.06.2018 roku do 19.07.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem oraz sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Włodzimierz Madej
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Jolanta Walica

Funkcję Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego od dnia 1 września 2006 roku do nadal pełni mgr Włodzimierz Madej.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 1 stycznia 2006 roku do nadal pełni mgr Jolanta Walica.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885; Dz. U.2016.1870; Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119; Dz.U.2016.1015; Dz.U.2017.699),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109),
- 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.2010.38.207; Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330; Dz.U.2016.1047; Dz.U.2017.2342; Dz.U.2018.395),
- 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.2013.289; Dz.U.2017.760),

- 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).
- Ustawa o **systemie oświaty** odpowiednio:
 - z dnia 02.12.2004 r. (Dz. U. 2004,256.2572 z późn. zm.)
 - z dnia 21.12.2015 r. (Dz. U. 2015.2156),
 - z dnia 02.12.2016 r. (Dz. U. 2016.1943),
- Ustawa **prawo oświatowe** odpowiednio:
 - z dnia 14.12.2016 r. (Dz. U. 2017.59),
 - z dnia 24.05.2018 r. (Dz. U. 2018.996).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 10/2013 Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju (z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r.).

W przedmiotowych zasadach (polityce) rachunkowości dokonane zostały zmiany na mocy:

- Aneksu nr 1 – wprowadzonego na mocy Zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.12.2017 r. (niniejsze zmiany wchodzi w życie z dniem 01.01.2018 r.).

W trakcie czynności stwierdzono, że kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2015-2018 otrzymał następujące upoważnienia i pełnomocnictwa:

- Pełnomocnictwo nr Or.-IV.0052.2.55.2015 z dnia 02.01.2015 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2015, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2015 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2015 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2015),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.53.2015 z dnia 12.01.2015 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta (udzielone do końca roku budżetowego 2015),
- Pełnomocnictwo nr Or.-IV.0052.2.53.2016 z dnia 04.01.2016 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2016, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2016 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2016 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2016),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.51.2016 z dnia 29.01.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających

- na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” (udzielone na okres do 31.08.2016 r.),
- Pełnomocnictwo nr Or.IV.0052.1.144.2016 z dnia 26.08.2016 r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Ośrodka, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres od 01.09.2016 r. do 31.08.2021 r.),
 - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.154.2016 z dnia 26.08.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” (udzielone na okres od 01.09.2016 r. do 31.12.2016 r.),
 - Pełnomocnictwo nr Or.-IV.0052.2.53.2017 z dnia 02.01.2017 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia 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 (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2017),
 - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.101.2017 z dnia 16.01.2017 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” (udzielone na okres do 31.12.2017 r.),
 - Pełnomocnictwo nr Or.-IV.0052.1.476.2017 z dnia 12.12.2017 r. do podpisania umowy z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu-Zdroju o świadczenie usług internetowych za pośrednictwem Centrum Usług Internetowych CUI (udzielone na okres do 31.12.2017),
 - Pełnomocnictwo nr Or.-IV.0052.2.53.2018 z dnia 02.01.2018 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2018, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2018 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2018 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2018),
 - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.81.2018 z dnia 30.01.2018 r. do dokonywania przeniesień w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” (udzielone na okres do 31.12.2018 r.).

Ponadto w trakcie analizy przedłożonych upoważnień/pełnomocnictw (**załącznik nr 1**) stwierdzono, iż przez Dyrektora kontrolowanej jednostki wystawione zostały następujące upoważnienia tj. dla Wydziału Informatyki Urzędu Miasta oraz dla pracowników MOS do pełnienia obowiązków Dyrektora MOS i/lub

do podpisywania dokumentów i pism związanych z bieżącą działalnością Ośrodka
(które przedstawia poniższa tabela, zaznaczone kolorem żółtym):

Zgodnie z zamieszczoną tabelą, pozycje zaznaczone kolorem żółtym to upoważnienia wystawione przez Dyrektora MOS innym pracownikom jednostki do pełnienia funkcji Dyrektora oraz do podpisywania dokumentów i pism związanych z bieżącą działalnością Ośrodka (w razie jego nieobecności).

Jednakże, w myśl zapisów:

- **§ 1 ust. 2, 5, 7 Statutu Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu Zdroju (załącznik nr 2)** stanowiącego, że:
„Międzyszkolny Ośrodek Sportowy zwany dalej MOS jest publiczną placówką wychowania pozaszkolnego o charakterze specjalistycznym. Placówka jest oświatową jednostką budżetową samodzielnie bilansującą się. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty”,
- **§ 3 pkt. 3 niniejszego Statutu:** „Organ prowadzący powierza i odwołuje dyrektora ze stanowiska zgodnie z ustawą o systemie oświaty”.

Miejski Ośrodek Sportowy zobligowany jest do stosowania zapisów ustawy o systemie oświaty również w zakresie wystawiania upoważnień pracownikom do pełnienia funkcji Dyrektora (w razie jego nieobecności) o czym stanowi (odpowiednio):

- **art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty** (z dnia 21.12.2015 r. Dz. U. 2015.2156; z dnia 02.12.2016 r. Dz.U. 2016.1943)
„W przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki wyznaczony przez organ prowadzący”.

obecnie

- **art. 68 ust. 9 prawo oświatowe** (z dnia 14.12.2016 r. Dz. U. 2017.59; z dnia 24.05.2018 r. Dz.U. 2018.996)
„W przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki wyznaczony przez organ prowadzący”.

Zgodnie z powyżej zacytowanym aktem prawnym, tylko i wyłącznie organ prowadzący może wyznaczyć osobę zastępującą Dyrektora jednostki.

W związku z powyższym, wniesiono do jednostki zapytanie o posiadanie przedmiotowego dokumentu. W odpowiedzi, otrzymano następujące Zarządzenia (załącznik nr 3):

- ✓ **Zarządzenie nr Or.IV.0050.240.2016** Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, **z dnia 1 lipca 2016 r.** w sprawie wyznaczenia nauczyciela Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju do zastępowania Dyrektora tej placówki podczas jego usprawiedliwionej nieobecności w okresie **od 1 lipca 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r.** – wyznaczając na zastępcę Pana Jarosława Musiała,
- ✓ **Zarządzenie nr Or.IV.0050.394.2017** Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, **z dnia 12 lipca 2017 r.** w sprawie wyznaczenia nauczyciela Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju do zastępowania Dyrektora tej placówki podczas jego usprawiedliwionej nieobecności – wyznaczając na zastępcę Pana Jarosława Musiała w okresie **od dnia wydania zarządzenia do 31 sierpnia 2021 r.**

Po przedłożeniu przedmiotowych Zarządzeń i analizie ich zapisu, kontrolujący stwierdził, iż Zarządzenia te miały moc prawną do upoważnień wystawionych w okresie od 01.07.2016 do 31.08.2016 r. oraz od 12.07.2017 r. do 31.08.2021 r. i dla osoby p. Jarosława Musiała.

W związku z powyższym, wystawienie wszelkich upoważnień przez Dyrektora MOS w okresie innym niż wskazany powyżej i dla osób p. Agnieszki Stafin oraz Agaty Madej pozostawało w sprzeczności z przytoczonymi aktami prawnymi tj.: art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty oraz art. 68 ust. 9 prawo oświatowe treści: „W przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki wyznaczony przez organ prowadzący”.

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, czynnościami kontrolnymi została objęta również ewidencja konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 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.

W trakcie zestawienia dowodów źródłowych z ewidencją księgową, kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy datami wpływu dokumentu na jednostkę; sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a datą jego księgowania jak również terminowości dokonywania płatności:

- ✚ Faktura nr 371/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. na kwotę 481,90 zł (FHU KARTA) za zakup materiałów biurowych (**załącznik nr 4 i 23**)

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
28.08.2015	10.09.2015	07.09.2015	07.09.2015	07.09.2015	Wpływ w VIII zaksięgowano w IX

- ✚ Faktura nr 492/2015 z dnia 03.09.2015 r. na kwotę 699,99 zł (KRAKFIN) za zakup licencji (**załącznik nr 5 i 23**)

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
07.09.2015	17.09.2015	18.09.2015	18.09.2015	18.09.2015	Płatność po terminie

- ✚ Faktura nr EKS-1001700/2015 z dnia 30.09.2015 r. na kwotę 231,95 zł (Wydawnictwo Wiedza i Praktyka) za zakup prenumeraty (**załącznik nr 6 i 23**)

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
brak	14.10.2015	21.10.2015	21.10.2015	21.10.2015	Płatność po terminie

- ✚ Faktura nr FV/17/10/2015 z dnia 23.10.2015 r. na kwotę 184,50 zł (PUS Bernadeta Donder) za doradztwo BHP **(załącznik nr 7 i 23)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
30.10.2015	07.11.2015	03.11.2015	03.11.2015	03.11.2015	Wpływ w X zaksięgowano w XI

- ✚ Faktura nr 10/16 z dnia 19.09.2016 r. na kwotę 500,00 zł (FHU „HOWKIE) za usługę IT **(załącznik nr 8 i 24)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
brak	26.09.2016	23.09.2016	23.09.2016	22.09.2016	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

- ✚ Faktura nr FA/42/P/2016 z dnia 20.09.2016 r. na kwotę 414,90 zł (STS MEDIA TV) za zakup pucharów **(załącznik nr 9 i 24)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
26.09.2016	27.09.2016	28.09.2016	28.09.2016	28.09.2016	Płatność po terminie

- ✚ Faktura nr FV/26/11/2016 z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 184,50 zł (PUS Bernadeta Donder) za doradztwo BHP **(załącznik nr 10 i 24)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
Brak	07.12.2016	05.12.2016	05.12.2016	30.11.2016	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

- ✚ Faktura nr 2158985-01-7-R z dnia 13.01.2017 r. na kwotę 399,98 zł (FORUM MEDIA) za prenumeratę czasopisma **(załącznik nr 11 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
20.01.2018	26.01.2017	01.02.2017	01.02.2017	01.02.2017	płatność po terminie; wpływ w I zaksięgowano w II

- ✚ Nota księgowa nr 1/2017 z dnia 08.02.2017 r. na kwotę 7,38 zł (SP nr 10) za wynajem Sali gimnastycznej **(załącznik nr 12 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
brak	22.02.2017	17.02.2017	17.02.2017	16.02.2017	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

- ✚ Faktura nr FA/37/P/2017 z dnia 20.02.2017 r. na kwotę 60,00 zł (STS MEDIA TV) za zakup statuetki **(załącznik nr 13 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
21.02.2017	27.02.2017	24.02.2017	24.02.2017	21.02.2017	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

- ✚ Faktura nr 554 z dnia 01.03.2017 r. na kwotę 130,01 zł (PLASTUŚ) za zakup papieru **(załącznik nr 14 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
02.03.2017	31.03.2017	08.03.2017	08.03.2017	02.03.2017	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

- ✚ Faktura nr 0467/FS/03/2017 z dnia 27.03.2017 r. na kwotę 1 845,00 zł (WIZJANET) za utrzymanie systemu **(załącznik nr 15 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
05.04.2017	17.04.2017	13.04.2017	05.04.2017	31.03.2017	Księgowanie wcześniej niż sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym; wpływ w IV księgowanie w III

ref

- ✚ Faktura nr FA/174/P/2017 z dnia 19.05.2017 r. na kwotę 60,00 zł (WIZJANET) za zakup statuetki **(załącznik nr 16 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
26.05.2017	26.05.2017	29.05.2017	26.05.2017	26.05.2017	płatność po terminie

- ✚ Faktura nr FV/29/07/2017 z dnia 25.09.2017 r. na kwotę 98,40 zł (PUS Bernadeta Donder) za doradztwo BHP **(załącznik nr 17 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
04.10.2017	07.10.2017	10.10.2017	30.09.2017	30.09.2017	płatność po terminie; wpływ X, zaksięgowanie IX, księgowanie wcześniej niż wpłynęła faktura do jednostki

- ✚ Nota księgowa 1/09/2017 z dnia 30.09.2017 r. na kwotę 1,00 zł (MOSIR) za wynajem biura **(załącznik nr 18 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
05.10.2017	14.10.2017	10.10.2017	30.09.2017	30.09.2017	wpływ X, zaksięgowanie IX,

- ✚ Faktura nr 521/12/2017 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 210,83 zł (FHU Karta) za zakup materiałów biurowych **(załącznik nr 19 i 25)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
29.12.2017	11.01.2018	28.12.2017	28.12.2017	28.12.2017	księgowanie wcześniej niż wpłynęła faktura do jednostki

- ✚ Nota księgowa 1/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 1,00 zł (MOSIR) za wynajem biura **(załącznik nr 20 i 26)**

Data wpływu na jednostkę	termin płatności	Zapłacono	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201	Uwagi
07.02.2018	14.02.2018	16.02.2018	07.02.2018	07.02.2018	płatność po terminie

mp

Wszystkie omówione powyżej nieprawidłowości pozostawały w sprzeczności z zapisami (odpowiednio):

- **art. 44 ust. 3 pkt. 3** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowi, że:
„Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.
- **art. 24 ust. 1, 2, 3, 4** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. stanowiącej, że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - ✓ 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 - ✓ 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
 - ✓ 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
 - ✓ 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Ponadto podczas analizy kontrolujący stwierdził iż:

- Faktura VAT nr S353/F005724/12/2017 z dnia 15.12.2017 r. MediaExpert dotycząca zakupu routera na kwotę 309,35 zł (**załącznik nr 21**), opisana została, iż księgowania dokonano na koncie 201 85407 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” natomiast zaewidencjonowana została na koncie 234 85407 § 4210. Faktura zawierała adnotację, iż została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym oraz zatwierdzona przez Dyrektora MOS w Jastrzębie-Zdrój.

Powyższe było **niezgodne** z zapisem **art. 22 pkt 1** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. – „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 wolne od błędów rachunkowych”.

- W ewidencji księgowej konta 201 85407 § 4300 za 2017 r. pod pozycją 257/6 z dnia 14.11.2017 r. zaewidencjonowana została faktura nr F0080690108/001/17 (Orange) na kwotę 91,56 zł (**załącznik nr 22 i 25**) za usługi telefoniczne, natomiast pod poz. 258/2 zapłata faktury. W związku z brakiem przedmiotowego dokumentu w przedłożonych dowodach źródłowych wniesiono zapytanie do jednostki celem wyjaśnienia. W odpowiedzi kontrolujący otrzymał wskazaną fakturę oraz wyjaśnienie, iż faktura i jej zapłata została

błędnie zaewidencjonowana na § 4300. Zgodnie z dekretem dokonana na dokumencie faktura winna zostać zaewidencjonowana na § 4360. Nadmienić należy, iż mimo dokonania błędnego księgowania – do końca roku budżetowego nie została dokonana korekta błędnego zapisu.

Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisami **art. 24 ust. 1, 2, 3, 4** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. stanowiącej, że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. 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. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Dodatkowo:

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 4300 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

L.P.	Umowa				Uwagi
	Nr / z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1.	DOK/U/00070/2017 24.03.2017	Wizja Net Sp. z o.o. (załącznik nr 27)	Aktualizacja oprogramowania system Księgowość, Kadry i Płace oraz Ewidencja Majątku	01.01.2017 – 31.12.2017	
2.	Brak numeru umowy 26.06.2016	KRAKFIN s.c. (załącznik nr 28)	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	Obowiązuje od dnia 01.07.2016 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia
3.	Brak numeru umowy 17.05.2017	KRAKFIN s.c. (załącznik nr 28)	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	Obowiązuje od dnia 01.07.2017 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia
4.	Brak numeru umowy 02.01.2017	PUH Bernadeta Donder (załącznik nr 29)	Pełnienie obowiązków służby BHP	Obowiązuje od dnia 01.01.2017 – zawarta na	Brak stosownego upoważnienia

mp

				czas nieokreślony	
5.	64/HWS/2016 05.09.2016	MOSiR (załącznik nr 30)	Najem pomieszczenia w Hali Widowiskowo-Sportowej	05.09.2016 – 30.06.2017	Brak stosownego upoważnienia
6.	9/2016 30.09.2016	Szkoła Podstawowa nr 10 (załącznik nr 31)	Najem Sali Gimnastycznej	01.10.2016 – 30.06.2017	Brak stosownego upoważnienia
7.	4/2017 04.09.2017	Szkoła Podstawowa nr 10 (załącznik nr 31)	Najem Sali Gimnastycznej	01.09.2017 – 30.06.2018	Brak stosownego upoważnienia
8.	77/stadion/2014 31.12.2014	MOSiR (załącznik nr 32)	Najem pomieszczenia biurowego	01.01.2015 – 31.12.2017	Brak stosownego upoważnienia

Zgodnie z powyższą tabelą tylko umowa (oznaczona w tabeli kolorem białym) została zawarta na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do której nie było wymagane upoważnienie do zaciągania zobowiązań, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym.

Umowy które zostały zawarte na czas nieokreślony lub przekraczający rok budżetowy to (zaznaczone kolorem niebieskim):

- Umowy ze Spółką Cywilną KRAKFIN (**brak numeru umów**) zawarta w dniu (odpowiednio) 26.06.2016 oraz 17.05.2017 na udzielenie rocznej licencji OSON i PABS czas obowiązywania umów określono na 12 miesięcy tj. (odpowiednio) od dnia 01.07.2016 r. oraz 01.07.2017 r. W obu umowach ustalono, iż płatność za realizację przedmiotu umowy nastąpi do dnia odpowiednio 30.08.2016 r., 30.06.2017 r.
- Umowa z Przedsiębiorstwem Usługowo-Szkoleniowym Barnadeta Donder (**brak numeru umowy**) zawarta w dniu 02.01.2017 r. na pełnienie obowiązków służby BHP. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 64/HWS/2016 z dnia 5.09.2016 r. z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju na najem pomieszczenia w hali Widowiskowo-Sportowej w postaci hali głównej i jednej szatni z przeznaczeniem na prowadzenie zajęć piłki siatkowej dziewcząt – umowa została zawarta na okres od 09/2016 do 06/2017 (na okres roku szkolnego),
- Umowy nr 6/2016 oraz 4/2017 ze Szkołą Podstawową nr 10 (**brak numeru umów**) zawarte w dniu (odpowiednio) 30.09.2016 oraz 04.09.2017 na najem Sali gimnastycznej. Umowy zostały zawarte na okres odpowiednio od dnia 10/2016 do 06/2017 oraz od 09/2017 do 06/2018 r. oraz 01.07.2017 (na okres roku szkolnego).
- Umowa najmu nr 77/stadion/2014 z dnia 31.12.2014 r. z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju na najem pomieszczenia biurowego – umowa została zawarta na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r.

Jednakże ustalono, iż zawieranie umów przez kierownika kontrolowanej jednostki na okres dłuższy niż rok budżetowy, na czas nieoznaczony, bez uzyskania stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta było niezgodne z zapisami:

mp

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „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 obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”,
- art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do: przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”,
- art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”,
- art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił:
 1. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
 2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1.
- § 3 pkt. 2-3 Uchwały Nr XIV.157.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowił, że „Upoważnia się Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do: zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy; przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w pkt. 1 i 2”.

Udzielanie stosownych upoważnień następuje na wniosek kierownika jednostki - zgodnie ze wskazaniami 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.

Powyższy czyn może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 15 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311 t.j. z dnia 2017.07.03) poprzez zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową,

uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

Ponadto stwierdzono, iż sprawozdania budżetowe RB 28 S były zgodne z danymi z ewidencji księgowej; złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor **Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego** w Jastrzębi-Zdroju Włodzimierz Madej po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 7 września 2018 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora **Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego** 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. Upoważnienia/pełnomocnictwa/powierzenia obowiązków obowiązujące w MOS Jastrzębie-Zdrój,
2. Statut Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju,
3. Zarządzenie nr Or.IV.0050.394.2017 z dnia 12.07.2017 r., nr Or. IV.0050.340.2016 z dnia 1.07.2016 r. w sprawie wyznaczenia nauczyciela MOS do zastępowania Dyrektora placówki,
4. Faktura VAT 371/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. (FHU KARTA),
5. Faktura nr FV 492/2015 z dnia 03.09.2015 r. (KRAKFIN), wyciąg bankowy nr 80 z dnia 18.09.2015 r.,
6. Faktura EKS-1001700/2015 z dnia 30.09.2015 r. (Wydawnictwo Wiedza i Praktyka), wyciąg bankowy nr 91 z dnia 21.10.2015 r.,
7. Faktura nr FV/17/10/2015 z dnia 23.10.2015 r. (PUS Donder),
8. Faktura nr 10/16 z dnia 19.09.2016 r. (FKU „HOWKIE”),
9. Faktura nr FA/42/P/2016 z dnia 20.09.2016 r. (STS MEDIA), wyciąg bankowy nr 74 z dnia 28.09.2016 r.,
10. Faktura nr FV/26/11/2016 z dnia 24.11.2016 r. (PUS Donder),
11. Faktura nr 2158985-01-7-R z dnia 13.01.2017 r. (Forum Media Polska), wyciąg bankowy nr 13 z dnia 01.02.2017 r.,
12. Nota księgowa nr 01/2017 z dnia 08.02.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 10),
13. Faktura nr FA/37/P/2017 z dnia 20.02.2017 r. (STS Media Sp. z o. o.),
14. Faktura nr 554 z dnia 01.03.2017 r. (PLASTUŚ),
15. Faktura nr 0467/FS/03/2017 z dnia 27.03.2017 r. (Wizjanet),
16. Faktura nr FA/174/P/2017 z dnia 19.05.2017 r. (STS MEDIA), wyciąg bankowy nr 53 z dnia 29.05.2017 r.,
17. Faktura nr FV/29/09/2017 z dnia 25.09.2017 r. (PUS Donder), wyciąg bankowy nr 95 z dnia 10.10.2017 r.,
18. Nota księgowa nr 1/09/2017 z dnia 30.09.2017 r. (MOSiR),
19. Faktura nr 521/12/2017 z dnia 28.12.2017 r. (FHU Karta), wyciąg bankowy nr 13 z dnia 16.02.2018 r.,
20. Nota księgowa nr 1/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. (MOSiR),
21. Faktura nr S353/F005724/12/2017 z dnia 15.12.2017 r. (MediaExpert),
22. Faktura nr F0080690108/001/17 z dnia 01.11.2017 r. (Orange), wyciąg

- bankowy nr 106 z dnia 14.11.2017 r.,
23. Ewidencja księgowa konta 201 § 4210, 4300 - 2015 r. ,
 24. Ewidencja księgowa konta 201 § 4210, 4300 - 2016 r. ,
 25. Ewidencja księgowa konta 201 § 4210, 4300 - 2017 r. ,
 26. Ewidencja księgowa konta 201 § 4210, 4300 - 2018 r. ,
 27. Umowa nr DOK/U/00070/2017 z dnia 24.03.2017 r. (WIZJANET),
 28. Umowa z dnia 26.06.2016 r. oraz z 17.05.2017 r. (KRAKFIN),
 29. Umowa z dnia 02.01.2017 r. (PUS Donder),
 30. Umowa najmu nr 64/HWS/2016 z dnia 05.09.2016 r. (MOSiR),
 31. Umowa nr 9/2016 z dnia 30.09.2016 r. oraz nr 4/2017 z dnia 04.09.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 10),
 32. Umowa nr 77/stadion/2014 z dnia 31.12.2014 r. (MOSiR).

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 158 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	<p>44-335 Jastrzębie-Zdrój ul. Harcerska 14B tel./faks: 32 471 44 66 NIP 633-18-21-604</p>	Pieczęć Urzędu Miasta	<p>URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -</p>
Kierownik Jednostki	<p>DYREKTOR MIĘDZYSZKOLNEGO OŚRODKA SPORTOWEGO <i>mgr Włodzisław Madej</i></p>	Inspektor	
Główny księgowy jednostki	<p>GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>mgr Jolanta Walica</i></p>	<p>INSPEKTOR <i>Katarzyna Godawska</i> Katarzyna Godawska</p>	

Jastrzębie-Zdrój, 7 września 2018r.



PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Anna Hetman

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. dnia 4. 10. 2018 r. podpis

Jastrzębie-Zdrój, 03 października 2018 r.

KAW.1711.8.2018

Pan
Włodzimierz Madej
Dyrektor
Międzyszkolnego Ośrodka
Sportowego
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Harcerskiej 14B w okresie od 15 czerwca 2018 r. do 19 lipca 2018 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 7 września 2018 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż wystawione zostały przez Dyrektora jednostki upoważnienia innym pracownikom do pełnienia funkcji Dyrektora oraz podpisywania dokumentów i pism związanych z bieżącą działalnością Ośrodka (w razie jego nieobecności).*

Wniosek nr 1

W zakresie wystawiania upoważnień stosować się do zapisów **art. 68 ust. 9** ustawy prawo oświatowe z dnia 24.05.2018 r. (Dz. U. 2018.996) stanowiącego, że: „W przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – **inny nauczyciel tej szkoły lub placówki wyznaczony przez organ prowadzący**”.

- *Po zestawieniu dowodów źródłowych z ewidencją księgową, kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy datami wpływu dokumentu na jednostkę, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a datą jego księgowania jak również terminowości dokonywania płatności.*

Urząd Miasta
Jastrzębie-Zdrój
Wydział KAW
al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32 47 85 359

kgadawska@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl

Wniosek nr 2

Stosować się do zapisów:

- ✓ **art. 44 ust. 3 pkt. 3** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j), który stanowi że: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”;
- ✓ **art. 24 ust. 1, 2, 3, 4** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2018.395) stanowiącej, że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych , a w szczególności:
 1. udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 2. zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonywanie rozliczeń finansowych;
 3. w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
 4. zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”.

➤ *W okresie objętym kontrolą stwierdzono nieprawidłowości w przypadku następujących faktur:*

- *Faktura VAT nr S353/F005724/12/2017 z dnia 15.12.2017 (MediaExpert) na kwotę 309,35 zł opisana została, iż księgowania dokonano na koncie 201 85407 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” natomiast zaewidencjonowana została na koncie 234 85407 § 4210. Faktura zawierała adnotację, iż została sprowadzona pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym oraz zatwierdzona przez Dyrektora MOS w Jastrzębiu-Zdroju.*
- *W ewidencji księgowej konta 201 85407 § 4300 za 2017 r. pod pozycją 257/6 z dnia 14.11.2017 r. zaewidencjonowana została faktura nr F0080690108/001/17 (Orange) na kwotę 91,56 zł za usługi telefoniczne, natomiast pod poz. 258/2 zapłata faktury. Zgodnie z deklaracją dokonaną na dokumencie faktura winna zostać zaewidencjonowana na § 4360.*

Wniosek nr 3

Stosować się do zapisów:

- ✓ **art. 22 pkt. 1** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2018.395): „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 wolne od błędów rachunkowych”.
- ✓ **art. 24 ust. 1, 2, 3, 4** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. stanowiącej, że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. 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. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych , a w szczególności:
 1. udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 2. zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonywanie rozliczeń finansowych;
 3. w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
 4. zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”.

➤ *Stwierdzono, że kierownik kontrolowanej jednostki zawarł umowy:*

- *dnia 26.06.2016 r. z KRAKFIN - na czas obowiązywania 12 miesięcy od dnia 01.07.2016 r.*
- *dnia 17.05.2017 r. z KRAKFIN na czas obowiązywania 12 miesięcy od dnia 01.07.2017 r.*
- *dnia 02.01.2017 r. z PUH Bernadeta Donder - na czas nieokreślony,*
- *dnia 05.09.2016 r. z MOSiR – na okres od 05.09.2016 do 30.06.2017,*
- *dnia 30.09.2016 r. z Szkołą Podstawową nr 10 – na okres od 01.10.2016 do 30.06.2017 r.,*
- *dnia 04.09.2017 r. z Szkołą Podstawową nr 10 – na okres od 01.09.2017 do 30.06.2018 r.,*
- *dnia 31.12.2014 r. z MOSiR – na okres od 01.01.2015 do 31.12.2017.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.) który stanowi, że „**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 obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”,

- art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.) który stanowi, że „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

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

**PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**

**Dotyczy: wniosków pokontrolnych z dnia 3 października 2018 r. nr
KAW.1711.8.2018 otrzymanych dnia 04.10.2018 r.**

W odpowiedzi na przedstawione wnioski informujemy:

Ad. Wniosek nr 1

Od 1 lipca 2016 r. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój jest wyznaczony nauczyciel do pełnienia funkcji Dyrektora i podpisywania dokumentów w razie nieobecności Dyrektora. Dokumenty podpisuje osoba wymieniona w zarządzeniu.

Ad. Wniosek nr 2

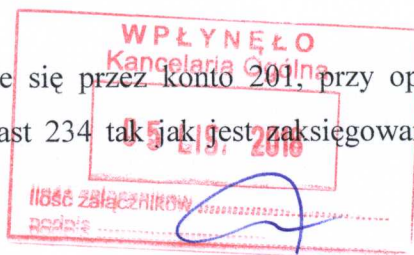
W programie jest data przyjęcia, data wystawienia dokumentu oraz data dostawy. Dokumenty księgowane były na podstawie daty przyjęcia na jednostkę. Sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym następowało po przyjęciu faktury, ale przed jej zapłatą.

Obecnie faktury księguje się po przyjęciu jej do księgowości czyli po sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Faktury płacone są zgodnie z terminem zapłaty, nieprawidłowości jakie powstały w ciągu kilku lat nie są celowym działaniem, czy zaniedbaniem a jedynie niedopatrzeniem lub późnym otrzymaniem faktury. W 2017 r. poproszono jedną z firm o wystawianie faktur z terminem płatności 14 dni, a nie 7 z uwagi na trudności z dotrzymaniem terminów związanych z długą drogą faktury od sprzedawcy poprzez odpowiednie komórki w placówce do księgowości.

Ad. Wniosek nr 3

Większość faktur księguje się przez konto 201, przy opisywaniu faktury ręcznie zdarza się wpisanie konta 201 zamiast 234 tak jak jest zaksięgowana, zazwyczaj w takich przypadkach



zapis jest korygowany i parafowany. W opisanej sytuacji nie zauważono, że konto jest niewłaściwe na fakturze.

Faktura za telefony zaksięgowana została na niewłaściwym koncie w miesiącu listopadzie, zauważono ten błąd przy ostatecznych uzgodnieniach do sprawozdania rocznego i przygotowywania księgowości do bilansu, jednak było już za późno na korektę. Nie było to celowe działanie, na właściwym paragrafie były środki na tę fakturę. Koniec roku to bardzo intensywny czas w księgowości i często pracuje się dużo, w szybkim tempie. Niektóre nieprawidłowości są zauważalne w programie księgowym i można je wyłapać przy uzgodnieniu przy sporządzaniu sprawozdania za dany miesiąc, inne wymagają trochę więcej czasu i wysiłku. Faktury obecnie opisuje się zaraz przy księgowaniu w programie księgowym, żeby uniknąć obu sytuacji.

Ad Wniosek nr 4

Od września część umów zostało zawarte tylko do końca 2018 r. bez zaciągania zobowiązań na przyszły rok. Do firmy Krakfin zostanie wystosowane pismo z prośbą o zmiany terminów przyszłych umów.

DYREKTOR
WIEDZYSZKOLNEGO OŚRODKA
SPORTOWEGO
Włodzimierz Madej