

## Protokół z kontroli

|   |  |
|---|--|
| Kontrolujący:                                   | Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego<br>Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska   |
| Jednostka kontrolowana:                         | Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego<br>ul. Piastów 15, 44-330 Jastrzębie-Zdrój   |
| Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych: | Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój<br>nr <b>KAW.1711.18.2018</b> z dnia <b>07.12.2018 roku</b>  |
| Czas trwania czynności kontrolnych:             | Zgodnie z upoważnieniem -<br><b>od 10.12.2018 roku do 22.02.2019 roku</b>  |
| Przedmiot kontroli:                             | Zgodnie z upoważnieniem:<br>Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań<br>wraz z planowaniem oraz sprawozdawczością<br>Za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia zakończenia<br>czynności kontrolnych |
| Dyrektor jednostki kontrolowanej:               | <b>mgr Zbigniew Miłoś</b>  |
| Główny księgowy jednostki kontrolowanej:        | <b>mgr Joanna Nowakowska</b>   |

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju pełni od dnia 01.01.2010 r. do nadal - **mgr Zbigniew Miłoś**.

Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 01.02.2012 r. do nadal **mgr Joanna Nowakowska**.

### 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

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
MISTRZOSTWA SPORTOWEGO  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
ul. Piastów 15, tel. 032/4751501  
CEG 241236207 NIP 633-219-46-8

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Zespołu Szkół  
Mistrzostwa Sportowego  
*mgr Zbigniew Miłoś*

*[Signature]*

*[Signature]*

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).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka posiadała uregulowanie w zakresie polityki rachunkowości wprowadzone (odpowiednio):

- **Zarządzeniem nr 8/2013/2014** w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont (z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r.) – przedmiotowe Zarządzenie aneksowane było Zarządzeniem nr 13/2016 z dnia 30.12.2016 r.,
- **Zarządzeniem nr 10/2017** w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.12.2017 r. w sprawie polityki rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.).

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja księgową konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2018 roku wraz z weryfikacją zapisów z dowodami źródłowymi.

W trakcie czynności stwierdzono, iż poddane kontroli dowody księgowe spełniały wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018.395). Stwierdzono jednakże, iż od miesiąca września 2017 r. do grudnia 2017 r. numer dokumentu wg zapisu w księgach nie odpowiadał numerowi naniesionemu na dowodzie źródłowym (**załącznik nr 1**) np.

| Numer w ewidencji księgowej konta<br>(Nr dz/poz - rubryka 2) | Numer naniesiony na dowodzie<br>źródłowym |
|--|---|
| 652/1  | 656                                       |
| 689/1  | 693                                       |

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącego, że: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów 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”.

W ramach czynności kontrolnych analizie poddano również terminowe regulowanie zobowiązań. Ustalono, iż faktury były płacone zgodnie z ustalonymi terminami, jednakże w jednym przypadku stwierdzono dokonanie płatności po wskazanym terminie tj.

Faktura vat nr **EZ/10460/2015** z dnia 30.09.2015 r. (JZWIK)  
 na kwotę 2 683,55 zł z **terminem płatności na dzień 14.10.2015 r.**  
**(załącznik nr 2)**

księgowanie odpowiednio:

**80110 § 4260** 1 079,19 zł zapłacono 07.10.2015 r.  
**80110 § 4300** 1 604,36 zł zapłacono 07.10.2015 r. kwotę 1 405,58 zł  
**16.10.2015 r. kwotę 198,78 zł**  
**(płatność po terminie)**

W związku z nieterminową płatnością złożono zapytanie do jednostki celem sprawdzenia i wyjaśnienia. W odpowiedzi główna księgowa złożyła wyjaśnienie **(załącznik nr 3)**: „W/w fakturę pomyłkowo zapłacono w kwocie netto w dniu 07.10.2015 r po zauważeniu błędu dopłacono podatek vat w kwocie 198,78 w dniu 16.10.2015 r.”.

Ponadto w ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 4260 i 4300 za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2018 r. dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

| Umowa  |                                   |   |                                | Wymagane upoważnienie do zawarcia umowy | Uwagi |
|--|-----------------------------------|---|--------------------------------|---|-------|
| Nr / z dnia  | Nazwa kontrahenta                 | Przedmiot umowy   | Okres obowiązywania            |   |       |
| ZSMS.132.2.2017<br>z dnia 02.01.2017<br><b>(załącznik nr 4)</b>            | Usługi BHP.<br>Szkolenie zawodowe | Wykonywanie zadań służby BHP  | od 02.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |
| brak numeru umowy<br>z dnia 30.12.2016<br><b>(załącznik nr 5)</b>          | ALMAR<br>OCHRONA<br>SP. Z O.O.    | Monitorowanie sygnałów lokalnego systemu alarmowego oraz podejmowanie działań interwencyjnych | od 01.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |
| Umowa dzierżawy nr 54/2016<br>z dnia 02.01.2017<br><b>(załącznik nr 6)</b> | KserDruk                          | Użytkowanie i pobieranie pożytku z tytułu użytkowania kserokopiarki                           | od 01.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |
| Umowa nr 26/DZ/2017<br>z dnia 02.01.2017<br><b>(załącznik nr 7)</b>        | PPUH<br>KOMUNALNIK<br>SP. Z O.O.  | Dzierżawa pojemników  | od 01.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |
| Umowa nr U010406<br>z dnia 05.01.2017<br><b>(załącznik nr 8)</b>           | JZWIK SA                          | Zaopatrzenie w wodę oraz odprowadzanie ścieków  | od 01.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |
| Umowa nr DOK/U/00066/2017<br>z dnia 24.03.2017                             | WIZJA.NET                         | Utrzymanie, aktualizacja oraz wsparcie techniczne oprogramowania                              | od 01.01.2017<br>do 31.12.2017 | nie                                     |       |

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
 MISTRZOSTWA SPORTOWEGO  
 44-335 Jastrzębie Zdrój  
 ul. Piastów 15, tel. 032/4751501  
 REG: 241230207 NIP 633-219-46-17

ZA ZGODNOŚĆ  
 Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół  
 Mistrzostwa Sportowego  
 mgr Zbigniew Miloś

up

|  |       |  |   |  |
|--|-------|--|---|--|
| (załącznik nr 9)   |       | Systemów Księgowości, Kadry i Płace    |   |  |
| Umowa najmu nr 66/Omega/2016 z dnia 06.09.2016 (załącznik nr 10) | MOSiR | Najem Hali Sportowej na zajęcia tenisa | od 06.09.2016 do 30.06.2017 - umowa zawarta na okres roku szkolnego |  |
| Umowa najmu nr 86/Omega/2017 z dnia 04.10.2017 (załącznik nr 11) | MOSiR | Najem Hali Sportowej na zajęcia tenisa | od 04.10.2017 do 30.06.2018 - umowa zawarta na okres roku szkolnego |  |

Większość przedstawionych umów (oznaczonych w tabeli w kolorze białym) zostało 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.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano zestawienia zapisów ewidencji księgowej konta 980 z planami finansowymi oraz zmianami planu na mocy decyzji Dyrektora. Po dokonanej analizie stwierdzono, iż wszystkie Decyzje zostały zaewidencjonowane w terminie zgodnym z datą jej wystawienia.

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

### **Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

Dyrektor **Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego** w Jastrzębiu-Zdroju mgr Zbigniew Miłoś po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **3 kwiecień 2019 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano **Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa 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. Faktura Vat FV/661/17 z dnia 24.11.2017 r., faktura nr FA/1664/2017 z dnia 05.12.2017 r. ewidencja księgowa konta 201 80101 § 4210, 201 80110 § 4210,
2. Faktura EZ/10460/2015 z dnia 30.09.2015 r., wyciąg bankowy nr 146 z dnia 07.10.2015 r., nr 153 z dnia 16.10.2015 r., ewidencja księgowa konta 201 80110 § 4260 i § 4300
3. Wyjaśnienie głównej księgowej w sprawie płatności po terminie,
4. Umowa nr ZSMS.132.2.2017 z dnia 02.01.2017 r. (Usługi BHP, Szkolenia zawodowe),
5. Umowa z dnia 30.12.2016 r. (ALMAR OCHRONA SP. Z O.O.),
6. Umowa dzierżawy nr 54/2016 z dnia 02.01.2017 r. (KserDruk),
7. Umowa nr 26/DZ/2017 z dnia 02.01.2017 r. (PPUH Komunalnik),
8. Umowa nr U010406 z dnia 05.01.2017 r. (JZWik),

*[Podpis]*

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
MISTRZOSTWA SPORTOWEGO 4  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
ul. Piastów 15, tel. 032/4751501  
REG: 241230207 NIP 633-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Zespołu Szkół  
Mistrzostwa Sportowego  
*[Podpis]*  
Zbigniew Miłoś  
MP

9. Umowa nr DOK/U/00066/2017 z dnia 24.03.2017 r. (Wizja.net),  
 10. Umowa najmu nr 66/Omega/2016 z dnia 06.09.2016 r. (MOSiR),  
 11. Umowa najmu nr 86/Omega/2017 z dnia 04.10.2017 r. (MOSiR).

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 61 ponumerowanych stron.

| Jednostka kontrolowana          |   | Kontrolujący MIASTA   |   |
|---------------------------------|---|---|---|
| Pieczęć<br>Jednostki            | 44-335 Jastrzębie Zdrój<br>ul. Piastów 15, tel. 032/4751501<br>REG: 241230207 NIP 633-219-46-87 | Pieczęć<br>Urzędu Miasta  | JASTRZĘBIE-ZDRÓJ<br>ul. Józefa Piłsudskiego 60<br>44-335 Jastrzębie-Zdrój |
| Kierownik<br>Jednostki          | DYREKTOR<br>Zespołu Szkół<br>Mistrzostwa Sportowego<br><i>Zbigniew Miłoś</i>                    | Inspektor<br><br>INSPEKTOR<br><i>Katarzyna Gadańska</i><br>Katarzyna Gadańska |   |
| Główny<br>księgowy<br>jednostki | GŁÓWNY KSIĘGOWY<br>Zespołu Szkół<br>Mistrzostwa Sportowego<br><br><i>mgr Joanna Nowakowska</i>  |   |   |

Jastrzębie-Zdrój, 3 kwiecień 2019 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
 MISTRZOSTWA SPORTOWEGO  
 44-335 Jastrzębie Zdrój  
 ul. Piastów 15, tel. 032/4751501  
 REG: 241230207 NIP 633-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ  
 Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół  
 Mistrzostwa Sportowego  
*Zbigniew Miłoś*  
 mgr Zbigniew Miłoś