

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 14B, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 8 listopada 2006 roku do 30 listopada 2006 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w szczególności prawidłowość wydatkowania środków w następujących okresach 09-12'2004, 01-03'2005 i 11-12'2005, 01-04'2006 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe okresy w ramach paragrafów 4040, 4210, 4240, 4280, 4300, 4350, 4410, 4430, 4440.

Funkcję Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego od dnia 1 września 2006 roku do nadal pełni mgr Włodzimierz Madej. Główną księgową, od dnia 1 stycznia 2006 roku do nadal jest mgr Jolanta Grzywnowicz. Natomiast w okresie od 1 czerwca 1995 roku do 31 grudnia 2005 roku funkcję Głównej księgowej pełniła mgr Lidia Bączek-Grzelewska.

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

W kontrolowanym okresie, przeanalizowano terminy płatności faktur za pomocą polecenia przelewu. Analiza wykazała, iż płatności dokonywane poleceniem przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanym na fakturach – załącznik nr 16.

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2006 roku brak numeracji dowodów księgowych, co jest niezgodne z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który mówi, że „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”. Ponadto zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów MOS pkt. II ppkt. 4 „Właściwa dekretacja dowodu księgowego polega na :


- a) nadaniu dokumentom numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane”.

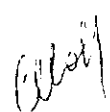
W 2006 roku kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego. Zgodnie z zestawieniem zbiorczym listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego poszczególne składniki przedstawiają się następująco :

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 14.12.06.

podpis ... 



Lp.	Składniki	Kwota
1.	Wynagrodzenie brutto	10528,49
2.	Ubezpieczenia społeczne – pracownik	1969,88
3.	Ubezpieczenia społeczne – pracodawca	1894,06
4.	Ubezpieczenie zdrowotne	748,89
5.	Fundusz Pracy	257,95
6.	Podatek dochodowy	964,00
7.	Netto (1-2-4-6)	6845,72

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła dnia 30 stycznia 2006 roku z rachunku bankowego – WB nr 11 (załącznik nr 17).

Składki ZUS opłacono dnia 6 lutego 2006 roku – WB nr 14 (załącznik nr 18) w kwotach :

- ubezpieczenia społeczne 8880,05, w tym 3863,94 przypada na dodatkowe wynagrodzenie roczne – co było zgodne z naliczeniem,
- ubezpieczenie zdrowotne 1701,34, w tym 748,89 przypada na dodatkowe wynagrodzenie roczne – co było zgodne z naliczeniem,
- Fundusz Pracy 592,80, w tym 257,95 przypada na dodatkowe wynagrodzenie roczne – co było zgodne z naliczeniem.

Podatek dochodowy zapłacono dnia 20 lutego 2006 roku – WB nr 18 (załącznik nr 19) w kwocie 1838,00, co wynika z następującego wyliczenia :

	Wg. deklaracji PIT-4 za m-c styczeń 2006	W tym z tytułu wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego
Kwota pobranego podatku do przekazania do US	1844,00	964,00
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacenia podatku - 0,3%	6,00	3,00
Kwota do zapłaty	1838,00	961,00

Wypłata wynagrodzeń została dokonana terminowo – zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.). Zapłaty składek ZUS oraz podatku dochodowego także dokonano w terminie. Jednakże, w trakcie sprawdzania kontrolujący stwierdził, że kwota zaksięgowanej składki ubezpieczenia zdrowotnego i kwota podatku dochodowego różnią się :

Ubezpieczenie zdrowotne							
Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
229	1701,34	130 § 4010	975,84	229	1701,34	130 § 4010	952,45
		130 § 4040	725,50			130 § 4040	748,89

Podatek dochodowy							
Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
225	1838,00	130 § 4010	947,00	225	1838,00	130 § 4010	877,00
		130 § 4040	891,00			130 § 4040	961,00
				225	6,00	750	6,00

W wyniku wyjaśnień udzielonych przez Główną księgową ustalono, że powyższa niezgodność jest wynikiem pomyłkowego rozksięgowania ogólnej kwoty ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego między paragrafami : 4010 i 4040.

W dokumencie nr 27 pokazującym sposób rozksięgowania podatku dochodowego brak księgowania, naliczonego w deklaracji PIT-4, wynagrodzenia dla płatnika podatku w kwocie 6,00 złotych – załącznik nr 21. Powyższe wynagrodzenie w kwocie 6,00 złotych zaksięgowano dnia 28.02.2006 roku w dokumencie nr 31 i 32 – załącznik nr 22.

Kontrolujący stwierdzili również, że faktury wystawione przez Telekomunikację Polską S. A. zostały rozksięgowane w niewłaściwych kwotach na niewłaściwych paragrafach, co przedstawia załącznik nr 23.

Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

Ponadto faktura z Telekomunikacji Polskiej S. A. nr FRB20553517/004/06 z dnia 10.04.2006 roku została zapłacona dwukrotnie przelewem bankowym dnia 20.04.2006 roku – WB nr 40 i dnia 25.04.2006 roku – WB nr 41 (załącznik nr 24). Zgodnie z wyjaśnieniami, jakich udzieliła Główna księgową – o dokonanej nadpłacie za usługi telefoniczne zostały pomniejszone następujące zobowiązania względem Telekomunikacji Polskiej S.A. (załącznik nr 25 i 26):

Nr faktury	Z dnia	Kwota z faktury	Nadpłata	Do zapłaty
FRB20553517/005/06	10.05.2006	168,10	225,77	0,00
FRB20553517/006/06	10.06.2006	150,41	57,67	92,74

W okresie objętym kontrolą, stwierdzono rozbieżności w sposobie klasyfikowania i księgowania ryczałtu za używanie przez Dyrektora prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych, co obrazuje poniższa tabela (załącznik nr 27 i 28):

Ryczałt za m-c	Wn	Kwota	Ma	Kwota
12'2005	400-854-85407-4410	78,46	231	78,46
	231	14,91	225	14,91
	231	63,55	240	63,55
01'2006	400-854-85407-4410	138,57	231	138,57
02'2006	231	138,57	225	27,00
			234	111,57

W powyższym zestawieniu widać, że księgowanie po stronie Ma, tego samego rodzaju operacji księgowej, raz jest dokonywane na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami a drugi raz na koncie 240 – pozostałe rozrachunki. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) - „Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne”.

Oprócz tego stwierdzono nieprawidłowo wypłacony ryczałt kilometrowy za miesiąc sierpień 2005 roku na paragrafie 4410 – podróże służbowe krajowe.

W oświadczeniu używania przez pracownika pojazdu dla celów służbowych zostało wykazane 14 dni nieobecności pracownika z powodu urlopu, o które proporcjonalnie obniżono ryczałt do wysokości : $78,46 - 49,93 = 28,53$ złote – załącznik nr 29. Jednakże, do dekretacji i do wypłaty przyjęto kwotę 78,46 złotych, co przedstawia poniższa tabela:

Jest			Winno być			Data wypłaty	Nadpłata - podatek	Nadpłata - ryczałt
Kwota	Podatek 19%	Kwota do wypłaty	Kwota	Podatek 19%	Kwota do wypłaty			
78,46	14,90	63,56	28,53	5,40	23,13	17.11.2005	9,50	40,43

W związku z tym, stwierdzić należy, iż naruszono zapisy art. 28 ust. 3 pkt. 3 (obecnie art. 35 ust. 3 pkt. 3) ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, iż „Wydatki publiczne powinny być dokonywane... w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. W tym przypadku zobowiązaniem takim była umowa nr 44 zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój a Dyrektorem MOS dotycząca zwrotu kosztów za używanie pojazdu do celów służbowych – załącznik nr 15.

Kolejne zastrzeżenia budzi też sposób naliczania i wypłacania w 2004 roku ryczałtów z tytułu używania samochodu do celów służbowych (załącznik nr 30), który jest niezgodny z § 2 pkt.3 podpisanej umowy nr 62 – załącznik nr 15, mówiącym, że ryczałt podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Umowa nr 62 została podpisana na okres od 15.09.2004 roku do 31.12.2004 roku. Zgodnie z kartą analityczną konta 130-854-85407-4410 (podróże służbowe krajowe), w 2004 roku naliczono i wypłacono następujące kwoty ryczałtu :

Ryczałt za m-c	Kwota	Podatek 19%	Wypłacono	
			kwota	dnia
Wrzesień 2004	42,80	0,00	42,80	15.10.2004
Październik 2004	78,46	0,00	78,46	24.11.2004
Listopad 2004	78,46	0,00	78,46	30.12.2004
RAZEM :	199,72			

Zgodnie z zestawieniem nie naliczono podatku dochodowego od wypłaconych ryczałtów ($199,72 \times 19\% = 37,90$), a co za tym idzie wypłacono zawyżoną kwotę ryczałtów ($199,72 - 37,90 = 161,82$). Powyższe również narusza zapisy umowy nr 62 z dnia 15.09.2004 roku dotyczącej zwrotu kosztów za używanie pojazdu do celów służbowych – załącznik nr 15.

Dnia 7 marca 2006 roku przelewem bankowym zapłacono kwotę 190,30 złotych tytułem kosztów egzekucyjnych (potrąconych z wynagrodzenia pracownikowi MOS Bogdanowi S. – załącznik nr 31. Do powyższej opłaty dołączono pismo Komornika Sądowego o zajęciu wynagrodzenia w wysokości: należność główna 200,00 złotych, koszty egzekucji 190,30 złotych plus 2,00 złote za każdy przelew.

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż jednostka otrzymała kolejne pismo od Komornika Sądowego o ograniczeniu zajęcia wynagrodzenia do kwoty 190,30 złotych – załącznik nr 14, Ad 12.

Dnia 2 marca 2006 roku czekiem wypłacono 3000,00 złotych z rachunku bieżącego i wpłacono do kasy Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego (załącznik nr 32). Tego samego dnia dokonano wypłaty z kasy kwoty 3000,00 Dyrektorowi jednostki na podstawie złożonego wniosku o zaliczkę (przy czym wniosek o zaliczkę został wypełniony niekompletnie – brak

stanowiska służbowego wnioskującego o zaliczkę, nazwy jednostki organizacyjnej, dekretacji, dat, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz podpisu kasjera). Zgodnie z wydrukiem z rejestru księgowego nr 36 powyższą zaliczkę zaksięgowano w następujący sposób :

Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
201	3000,00	101	3000,00	234	3000,00	101,00	3000,00

Następnie dnia 7 kwietnia 2006 roku dokonano rozliczenia zaliczki (załącznik nr 33 i 34), która według opisów umieszczonych na załączonych fakturach została przeznaczona na zorganizowanie wycieczki narciarskiej, w dniach 03-05.03.2006 roku, dla pracowników MOS. Wydatkowano kwotę 3368,90 złotych, więc wyliczona różnica do zapłaty wyniosła 368,00 złotych (przy czym druk rozliczenia zaliczki także został wypełniony niekompletnie – brak daty rozliczenia zaliczki, dat i podpisów osób dokonujących sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz dekretacji). Zgodnie z wydrukiem z rejestru księgowego nr 54 i 55 powyższe rozliczenie zaliczki zaksięgowano w następujący sposób :

Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
201	368,90	234	368,90	234	368,90	130	368,90
234	368,90	130	368,90	851	3368,90	234	3368,90
				130	3368,90	135 \$4440	3368,90
				130	-3368,90	130	-3368,90

Powyższy wydatek zalicza się do wydatków ponoszonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, więc winien być zaksięgowany na paragrafie 4440. Natomiast środki finansowe przeznaczone na sfinansowanie powyższej wycieczki winny pochodzić z wyodrębnionego konta ZFŚS tj. konta 135 „rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ponadto kontem służącym do ewidencjonowania pobierania i rozliczania zaliczek pracowniczych jest konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami a nie konto 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku (Dz.U. z 2001 r. Nr 153 poz. 1752) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W wyniku wyjaśnień udzielonych przez Główną Księgową ustalono, że dnia 05.06.2006 roku z subkonta ZFŚS dokonano zwrotu kosztów zorganizowanej wycieczki w wysokości 3368,90 na rachunek bieżący jednostki (załącznik nr 35 i 36) oraz właściwych księgowania na kontach 135, 201 i 851. Ustalono także program wycieczki i listę uczestników – załącznik nr 14, Ad 12.

Kontrolą objęto również opłaty pocztowe i sądowe (załącznik nr 37 i 38). Wniesiono zastrzeżenia co do sposobu udokumentowania powyższych opłat, a mianowicie :

- dnia 2 marca 2006 roku zaksięgowano opłaty pocztowe w kwocie 28,00 złotych na podstawie pokwitowań z książki nadawczej,
- dnia 2 marca 2006 roku zaksięgowano opłatę sądową w kwocie 50,00 złotych na podstawie zaświadczenia wystawionego przez Sąd Rejonowy,
- dnia 7 kwietnia 2006 roku zaksięgowano opłaty pocztowe w kwocie 14,30 złotych na podstawie pokwitowań z książki nadawczej.

Jednakże ww. dowody nie zostały opieczetowane pieczętką firmową MOS, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, który mówi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej... określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej”.

Dokonywano także jednostronnych księgowania :

- dnia 24 marca 2006 roku dokonano jednostronnego księgowania z tytułu zwrotu części wynagrodzenia przez pracownika Mariusza B. (załącznik nr 39).

Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
130	94,93	-	0,00	130	94,93	400	94,93
400	-94,93	-	0,00	400	-94,93	400	-94,93
130	-94,93	130	-94,93	130	-94,93	130	-94,93

- dnia 31 grudnia 2004 roku dokonano jednostronnego księgowania z tytułu korekty księgowania zapłaty do faktury nr 950/04/VAT dokonanej przelewem bankowym dnia 27.12.2004 roku (załącznik nr 40).

Było				Winno być			
Wn	Kwota	Ma	Kwota	Wn	Kwota	Ma	Kwota
-	-	130-854-85407-4240	2846,00	400	2846,00	130-854-85407-4240	2846,00
-	-	130-854-85407-4210	2846,00	400	2846,00	130-854-85407-4210	2846,00

Jest to niezgodne z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu”.

Kontrolując wybrane miesiące 2005 roku, stwierdzono, że dnia 30 marca 2005 roku dokonano zapłaty przelewem bankowym za fakturę nr 264 – WB nr 40/05. Dnia 21.03.2005 roku dokumentem PK nr 41 zaksięgowano powyższą fakturę w koszty (załącznik nr 41):

Konto Wn	Kwota	Konto Ma	Kwota	Opis
400-854-85407-4210	50,84	201	50,84	Nagroda rzeczowa

Zapłata została zaksięgowana na karcie analitycznej konta 130-854-85407-4210 dnia 30.03.2005 roku. Brak natomiast w dokumentacji księgowej ww. faktury nr 264 za zlecenie fotograficzne. Międzyszkolny Ośrodek Sportu udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż „wystąpi do Zakładu Fotograficznego o wydanie duplikatu faktury i opis Danuty Madej” – załącznik nr 14, Ad 5.

Stwierdzono także rozbieżności w sposobie dekretacji i księgowania odsetek od ekwiwalentu za odzież roboczą i środki czystości (załącznik nr 42). Od 02.09.2003 roku do 15.03.2005 roku naliczono odsetki w wysokości 23,03 złote, które zadekretowano na paragraf 4580 –

pozostałe odsetki, natomiast – zgodnie z PK nr 38 z dnia 15.03.2005 roku – zaksięgowano na paragraf 4300 – zakup usług pozostałych.

Kontrolując wybrane miesiące 2004 roku tj. wrzesień, październik, listopad, grudzień stwierdzono iż, nastąpiły przekroczenie planu wydatków w trakcie miesiąca października i grudnia (załącznik nr 43 i 44):

Dział – rozdział – paragraf 854-85407-4240						
Plan wydatków	Wydatki zgodnie z ewidencją księgową			Wydatki narastająco	Przekroczenie planu	
	Nr faktury	Z dnia	kwota		Na dzień zapłaty	Kwota
				2611,00		
5400,00	950/04/VAT	20.12.2004	2846,00	5457,00	27.12.2004	57,00
	573/04	16.12.2004	1499,99	6956,99	27.12.2004	1556,99
	973/12/2004	17.12.2004	999,98	7956,97	27.12.2004	2556,97
	2304/FH/04	17.12.2004	472,51	8429,48	27.12.2004	3029,48

W związku z powyższym naruszono zapisy art. 28 ust. 1 (obecnie art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r.) ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, iż „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ... planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”. Tym samym, powyższe może stanowić czyn wskazany w art.138 ust. 1 pkt. 2. (obecnie art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17.12.2004 r.) ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), który mówi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na ... przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych”.

Dział – rozdział – paragraf 854-85407-4280						
Plan wydatków	Wydatki zgodnie z ewidencją księgową			Wydatki narastająco	Przekroczenie planu	
	Nr rachunku	Z dnia	kwota		Na dzień zapłaty	Kwota
				112,00		
200,00	202/04	22.10.2004	50,00			
	206/04	28.10.2004	50,00	212,00	29.10.2004	12,00

W związku z powyższym naruszono zapisy art. 28 ust. 1 (obecnie art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r.) ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, iż „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ... planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”. Tym samym, powyższe może stanowić czyn wskazany w art.138 ust. 1 pkt. 2. (obecnie art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17.12.2004 r.) ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), który mówi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na ... przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych”.

We wrześniu oraz grudniu 2004 roku Międzyszkolny Ośrodek Sportowy dokonał nieodpłatnych przekazania :

- Dnia 03.09.2004 roku przekazano nieodpłatnie tonery CANON o wartości 207,40 zł. na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju, zakupione dnia 03.09.2004 roku na podstawie faktury nr 156/04 i zaksięgowane w koszty (załącznik nr 45). Powyższego przekazania dokonano na podstawie umowy nr 42/U/X/2002 z dnia 01.10.2002 roku, która została zawarta na okres od 01.10.2002 roku do 31.12.2003 roku (załącznik nr 46). Kolejne umowy zawarto na okres:
 - od 02.01.2004 do 31.12.2004 – umowa nr 03/U/I/2004 (załącznik nr 14, Ad 8),
 - od 02.01.2005 do 31.12.2005 – umowa nr 17/U/LX/05 (załącznik nr 47),
 - od 02.01.2006 do 31.12.2006 (załącznik nr 48).

W związku z powyższym, w protokole nieodpłatnego przekazania podano błędny numer umowy, gdyż umową obowiązującą w 2004 roku była umowa nr 03/U/I/2004.

- Dnia 29.12.2004 roku przekazano nieodpłatnie sprzęt sportowy (tuba do pływania z łącznikiem i pletwy Fliper) o wartości 747,82 zł. na rzecz Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju, zakupiony dnia 21.12.2004 roku na podstawie faktury nr 728/04 i zaksięgowany w koszty (załącznik nr 49). Jednakże do powyższego przekazania nie zawarto żadnego porozumienia. Dnia 29.11.2006 roku kontrolujący wystąpił z wnioskiem o udzielenie dodatkowych wyjaśnień. W odpowiedzi, do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, dostarczono pismo Dyrektora MOS skierowane do Dyrekcji ZS nr 6 z prośbą o udostępnienie basenu w wymiarze 9 godzin tygodniowo (załącznik nr 50). Słownie Główna księgowka wyjaśniła, iż basen w ZS nr 6 jest udostępniony w zamian za przekazywany nieodpłatnie sprzęt sportowy. Jednakże w dalszym ciągu brak uregulowań prawnych w formie umowy.

Ponadto dnia 10 grudnia 2004 roku został wystawiony rachunek nr 98/B/04 przez Zespół Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju z tytułu : refundacja za telefon (załącznik nr 51). Rachunek zapłacono przelewem bankowym dnia 27 grudnia 2004 roku – WB nr 140/04. Jednakże nie zawarto żadnego porozumienia, które regulowałoby kwestię powyższej refundacji.

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż „refundacja za telefon została dokonana na podstawie obciążenia równoważnego do obciążenia pracowników za prowadzone prywatne rozmowy telefoniczne. Ponieważ w Zespole Szkół nr 6 prowadzona była księgowość MOS niezbędne było wykorzystywanie telefonu ZS nr 6 do wyjaśniania i kontaktów z MOS jak i w sprawach MOS. Obciążenia szacunkowe dokonywano raz w roku” – załącznik nr 14, Ad 10.

Weryfikując ręcznie sporządzany rejestr faktur przychodzących z 2004 roku, stwierdzono że została tam wpisana faktura nr 3872 z firmy „KARTA” na zakup papieru na kwotę 22,11 złotych – numer ewidencyjny DK-65/2004 (załącznik nr 52). Jednak w dokumentach źródłowych nie znaleziono ww. faktury. Powyższa faktura nie widnieje też w ewidencji księgowej – brak księgowania na kontach 400, 201 oraz zapłaty z konta 130. Jedyne ślad to luka w ciągłości numeracji księgowej.

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż „faktura nr 3872 z firmy „KARTA” na kwotę 22,11 złotych za papier została wpisana do rejestru omyłkowo i przez przeoczenie nie została wykreślona. Nie jest ona księgowana w koszty i nie ma wydatku z tego tytułu” – załącznik nr 14, Ad 6.

Sprawdzono także rodzaje regulaminów i instrukcji obowiązujących w jednostce oraz podstawy prawne w nich powołane. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy posiada :

- a) Instrukcję kancelaryjną,
- b) Instrukcję gospodarki pieniężnej,
- c) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów,
- d) Zasady Rachunkowości,
- e) Zakładowy plan kont,
- f) Aneks do Zakładowego planu kont (załącznik nr 53),

kontrolującemu nie przedstawiono jednakże regulaminu organizacyjnego jednostki.

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż dnia 11.09.2006 roku skierował do Wydziału Informacji Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój pismo w sprawie zmienionej struktury organizacyjnej MOS – załącznik nr 14, Ad 11.

Ad b) Nie został zaktualizowany zapis pkt. II ppkt. 5 Instrukcji gospodarki pieniężnej mówiący, że „Siedzibą kasy jest pomieszczenie księgowości w Zespole Szkół Górniczo-Elektrycznych w Jastrzębiu Zdroju ul. Harcerska 12, gdzie prowadzona jest obsługa księgowa”.

Nieaktualne wzory podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką.

Ad c) Nie został zaktualizowany zapis pkt. VI ppkt. 2 ust. 2 i 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów mówiący, że „ Obsługa finansowo-księgowa ośrodka prowadzona jest w Zespole Szkół Górniczo – Elektrycznych w Jastrzębiu Zdroju ul. Harcerska 12 pok. Nr 2”.

Załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – nie podpisany przez aktualnych pracowników.

Ad e) Zakładowy plan kont powołuje się na nieaktualne podstawy prawne :

- ustawa z dnia 26.11.1998 roku o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Ad f) Aneks do zakładowego planu kont powołuje się na nieaktualną podstawę prawną - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.07.2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust.1 tj. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości”.

Zastrzeżenia budzi forma w jakiej Dyrektor MOS powierzył pani Jolancie Grzywnowicz obowiązki głównej księgowej – załącznik nr 1. W dokumencie brakuje następujących elementów :

- przekazania obowiązków głównej księgowej przez Dyrektora MOS potwierdzonego podpisem i pieczęcią imienną,
- daty przyjęcia obowiązków głównej księgowej,
- zapisu „przyjęłam do wiadomości”.

Gdyż zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym”.

Z uwagi na fakt, iż księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą MOS, pismem z dnia 15 listopada 2006 roku (załącznik nr 12) kontrolujący zwrócił się do Głównej księgowej z wnioskiem o przedłożenie do wglądu deklaracji NIP-2. Otrzymało odpowiedź, że

w dokumentacji organizacyjnej takiej deklaracji brak. Kolejnym pismem z dnia 29 listopada 2006 roku (**załącznik nr 13**) kontrolujący wystąpił o udzielenie wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji NIP-2. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy udzielił w tej kwestii dnia 30.11.2006 roku pisemnych wyjaśnień, iż podjęto działania mające na celu aktualizację danych w Urzędzie Skarbowym - **załącznik nr 14, Ad 7**.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), „W przypadku nieprowadzenia ksiąg rachunkowych w siedzibie jednostki (oddziału, zakładu) kierownik jednostki obowiązany jest powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg w terminie 15 dni od dnia wydania ksiąg poza siedzibę jednostki (oddziału, zakładu)”.

W dokumentach organizacyjnych MOS brakuje również umowy prowadzenia rachunków bankowych przez Górnośląski Bank Gospodarczy. Zgodnie z wyjaśnieniami (**załącznik nr 14, Ad 2**), Dyrektor MOS wystąpił do Get in Banku (wcześniej Górnośląski Bank Gospodarczy) o udostępnienie jednostce kserokopii umowy.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 14, Ad 3 i 4**) Międzyszkolny Ośrodek Sportowy posiadał następujące rachunki w Górnośląskim Banku Gospodarczym : rachunek bieżący, rachunek ZFŚS, rachunek środków specjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytów. Kontrolujący, pismem z dnia 29.11.2006 roku (**załącznik nr 13**) zwrócił się z wnioskiem o przedłożenie przez kontrolowanego uchwał Rady Miasta w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych i środków specjalnych. W odpowiedzi uzyskano informację, że „brak jest uchwały Rady Miasta o utworzeniu dochodów własnych, ponieważ został on utworzony na podstawie decyzji Dyrektora”. Podobnie jest też w przypadku rachunku środków specjalnych – **załącznik nr 54 i 55**.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego pan mgr Włodzimierz Madej po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **11 grudnia 2006 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora MOS 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. Umowy o pracę oraz zakres obowiązków Głównej księgowej – Jolanty Grzywnowicz,
2. Świadectwo pracy oraz zakres czynności L. Bączek-Grzelewskiej,
3. Zarządzenie Nr Or-0151-393/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój,
4. Umowa o pracę Jarosława Musiał i Zarządzenia Nr Or-0151-285/2004, Or-0151-46/2005, Or-0151-72/2006,
5. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące od września do grudnia 2004 r.,
6. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące od stycznia do marca oraz od listopada do grudnia 2005 r.,
7. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące od stycznia do kwietnia 2006 r.,

8. Plan finansowy jednostki na 2006 rok wraz z Zarządzeniem nr Or-0151-411/2006,
9. Plan finansowy jednostki na 2005 rok wraz z Zarządzeniem nr Or-0151-76/2005, Or-0151-113/2005, Or-0151-131/2005, Or-0151-163/2005, Or-0151-165/2005, Or-0151-364/2005 i Or-0151-413/2005,
10. Plan finansowy jednostki na 2004 rok wraz z Zarządzeniem nr Or-0151-202/2004 i Or-0151-410/2004,
11. Pismo KAW 0914/24/06 z dnia 07.11.2006 roku,
12. Pismo KAW 0914/24/06 z dnia 15.11.2006 roku,
13. Pismo KAW 0914/24/06 z dnia 29.11.2006 roku,
14. Pismo z wyjaśnieniami MOS-0911/1/06 z dnia 30.11.2006 roku wraz z załącznikami,
15. Pismo MOS-0911/2/06 z załącznikami,
16. Wykaz faktur zapłaconych po terminie płatności wraz z kserokopiami faktur i wyciągów bankowych,
17. Dokument nr 18 z dnia 30.01.2006 roku wraz z WB nr 11 i zbiorczym zestawieniem listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
18. Dokument nr 22 z dnia 06.02.2006 roku wraz z WB nr 14,
19. Dokument nr 27 z dnia 20.02.2006 roku wraz z WB nr 18,
20. Deklaracja ZUS DRA za styczeń 2006 r.,
21. Deklaracja PIT-4 za styczeń 2006 roku.,
22. Wyjaśnienie z dnia 05.12.2006 r. w sprawie podatku PIT-4,
23. Zestawienie faktur z Telekomunikacji Polskiej S.A.,
24. Wyciąg bankowy nr 40 i 41,
25. Faktury nr FRB 20553517/005/06 i FRB20553517/006/06,
26. Notatka służbowa z dnia 16.05.2006 r.,
27. Dokument nr 11 z dnia 16.01.2006 r. wraz z oświadczeniem za m-c grudzień 2005 r.,
28. Dokument nr 43 z dnia 20.03.2006 r. wraz z oświadczeniami za m-c styczeń i luty 2006 r.,
29. Oświadczenie za m-c sierpień i wrzesień 2005 r., wraz z WB nr 135/05,
30. Oświadczenia za m-c wrzesień, październik i listopad 2004 r., wraz z dowodami wypłat,
31. Dokument nr 39 z dnia 07.03.2006 r. wraz z WB nr 25 i pismem o zajęciu wynagrodzenia za pracę,
32. Dokument nr 36 z dnia 02.03.2006 r. wraz z RK nr 01/2006,
33. Dokument nr 55 z dnia 07.04.2006 r.,
34. Dokument nr 54 z dnia 07.04.2006 r. wraz z rozliczeniem zaliczki,
35. Dokument nr 80 z dnia 05.06.2006 r. wraz z WB nr 54,
36. Dokument nr 6 z dnia 05.06.2006 r.,
37. Kserokopie opłat pocztowych z książki nadawczej,
38. Zaświadczenie z Sądu Rejonowego z dnia 01.03.2006 r.,
39. Dokument nr 45 z dnia 24.03.2006 r.,
40. Polecenia księgowania nr 145 i 176 z 2004 roku,
41. Dokument nr 41 z dnia 21.03.2005 r. i 46 z dnia 30.03.2005 r. wraz z WB nr 40/05,
42. Dokument nr 38 z dnia 15.03.2005 r. wraz z WB nr 1/05 i 33/05 oraz pismem z dnia 11.03.2005 r.,
43. WB nr 140/04 wraz z fakturami,
44. Raport kasowy nr 10/2004/MB wraz z rachunkami nr 206/04 i 202/04 oraz WB nr 118/04,
45. Protokół nieodpłatnego przekazania z dnia 03.09.2004 roku wraz z fakturą nr 156/04,
46. Umowa nr 42/U/X/2002 z dnia 01.10.2002 r.,
47. Umowa nr 17/U/LX/05 z dnia 02.01.2005 r.,
48. Umowa z dnia 02.01.2006 r.,
49. Protokół nieodpłatnego przekazania z dnia 29.12.2004 roku wraz z fakturą nr 728/04,
50. Pismo z dnia 20.09.2004 r.

51. Rachunek nr 98/B/04 z dnia 10.12.2004 r.,
52. Ręcznie sporządzany rejestr faktur przychodzących z 2004 roku,
53. Wyciągi z instrukcji gospodarki pieniężnej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont, aneksu do zakładowego planu kont.
54. Decyzje Dyrektora MOS w sprawie rachunku dochodów własnych,
55. Decyzje Dyrektora MOS w sprawie rachunku środków specjalnych.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 385 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
JEDNOSTKI KONTROLI GOSPODARSTWA
NIEZAWISŁEJ

mjr Włodzisław Madej

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIŁICZKA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 100
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR

Elżbieta Matys

Jastrzębie Zdrój, 11 grudzień 2006 r.

Miejszyskolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 14.12.06.

podpis

Elżbieta Matys