

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń.
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Nr 6 im. Króla Jana III Sobieskiego w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Harcerska 12.
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.11.2018
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 21.08.2018 roku do 28.09.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Jerzy Maduzia
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Łukasz Porzeziński

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 od dnia 01 września 2007 roku do nadal pełni mgr Jarzy Maduzia. Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 28 grudnia 2007 roku do nadal pełni mgr Łukasz Porzeziński.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- 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.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911).

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości zawarte w:

1. Zarządzeniem Nr 16/2012 z dnia 30 marca 2012 roku Dyrektora Zespołu




- Szkół nr 6:
- Politykę rachunkowości,
 - Zakładowy plan kont,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - Instrukcja kasowa,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna.
2. Zarządzeniem Nr 02/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku Dyrektora Zespołu Szkół nr 6w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w Zespole Szkół Nr 6 im. Króla Jan III Sobieskiego w Jastrzębiu-Zdroju
 - Politykę rachunkowości,
 - Zakładowy plan kont,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - Instrukcja kasowa,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna.
 3. Zarządzeniem Nr 51/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w Zespole Szkół Nr 6 im. Króla Jan III Sobieskiego w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzono zmianę w zakresie karty wzorów.
 4. Zarządzeniem Nr 22/2017 z dnia 5 czerwca 2017 roku Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w sprawie zmiany w zakresie zakładowego planu kont, polityki rachunkowości i instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół Nr 6 im. Króla Jan III Sobieskiego w Jastrzębiu-Zdroju zmiana uregulowań wewnętrznych w dziedzinie polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
 5. Zarządzeniem Nr 04/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku Dyrektora Zespołu Szkół nr 6w sprawie zmiany w zakresie polityki rachunkowości i zakładowego planu kont w Zespole Szkół Nr 6 im. Króla Jan III Sobieskiego w Jastrzębiu-Zdroju zmiana uregulowań wewnętrznych w dziedzinie polityki rachunkowości, zakładowego planu kont

Kierownik Zespołu Szkół Nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał pełnomocnictwa do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.42.2015 z dnia 02.01.2015r udzielone 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 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.42.2016 z dnia 04.01.2016r. udzielone 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 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.42.2017 z dnia 02.01.2017r. udzielone do końca roku budżetowego 2017 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2017 oraz tych zadań których termin realizacji przekracza plan

finansowy na 2017 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych. **(Załącznik nr 1).**

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja:

- konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 do 30 września 2015 roku,
- konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 do 30 września 2016 roku,
- konta 980 § 4260, konta 201 § 4260 oraz konta 130 § 4260 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku,
- konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 do 31 marca 2018 roku.

Ewidencja planu finansowego za lata 2015-2018 prowadzona była następująco:

- po stronie Wn księgowano na dzień 01 stycznia danego roku plan finansowy, a następnie Decyzje Dyrektora Zespołu Szkół Nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju dotyczące zmian planu finansowego,
- po stronie Ma brak było zapisów księgowych. **(Załącznik nr 2).**

Powyższe było niezgodne z zapisami:

- załącznika nr 3 pt. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia 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) który stanowi, że: *„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:*

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda” oraz załącznika nr 3 pt. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.760 t.j.) który stanowił, że: *„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.*

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

- 1) *równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;*
- 2) *wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku*

następnym;

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków § 4260 „Zakup energii” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

L.P	Umowa				Uwagi
	Nr / z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1	OL/ZSz nr 6/2015 25.11.2011	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Zakup energii elektrycznej	od dnia podpisania 25.11.2015r. do dnia 31.12.2018r.	Pełnomocnictwo nr Or IV.0052.1.239.2015 z dnia 18.11.2015r.
2	103/ER/SJ/C/2017 02.01.2017	PEC S.A. Jastrzębie-Zdrój	Sprzedaż ciepła	01.01.2017 31.12.2017	
3	036/2014/274/UP 07.10.2014	PGNiG Sp. z o.o.	Dostarczanie paliwa gazowego	Obowiązuje od dnia podpisania 07.10.2014 do dnia 31.08.2015	Brak stosownego upoważnienia
4	aneks z dnia 26.07.2016 do umowy 036/2014/274/UP 07.10.2014	PGNiG Sp. z o.o.	Dostarczanie paliwa gazowego	26.07.2016 31.12.2017	Brak stosownego upoważnienia
5	12-0580 11.01.2016	TAURON Dystrybucja S.A.	świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej	od dnia 01.02.2016 - zawarta na czas nieokreślony	Brak stosownego upoważnienia
6	nr U010395 05.01.2017	JZWiK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	01.01.2017 31.12.2017	

Dnia 25 listopada 2015 roku Dyrektor Zespołu Szkół Nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę nr Ot/ZSz nr 6/2015 z PGE SA na zakup energii elektrycznej. W § 12 umowy ustalono okres obowiązywania umowy „... na czas określony tj. od

dnia podpisania do dnia 31.12.2018 r.” natomiast okres sprzedaży energii, zgodnie z zapisem w załączniku nr 1 do umowy od dnia 01.01.2016 rok do dnia 31.12.2018r. **(Załącznik nr 3).**

Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Prezydenta Miasta pełnomocnictwo nr Or. IV.0052.1.239.2015 z dnia 18 listopada 2015 r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zawarcia umowy na zakup energii elektrycznej z PGE Obrót S.A. z siedzibą w Rzeszowie okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2018 roku (w tym płatność wg rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku w I kwartale 2019). **Załącznik nr 4.**

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę nr 103/ER/SJ/C/2017 w dniu 02.01.2017 roku z PEC S.A. oraz umowa nr U010395 w dniu 05.01.2017 z Jastrzębskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji 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. **(Załącznik nr 5, 6).**

Dyrektor kontrolowanej jednostki zawarł umowy na czas nieoznaczony lub przekraczający roku budżetowy:

- w dniu 07.10.2014 roku umowę nr 036/2014/274/UP z PGNiG Sp. z o.o. na dostarczanie paliwa gazowego na okres od dnia podpisania tj. 07.10.2014r. do dnia 31.08.2015r. **(Załącznik nr 7).**
- w dniu 26.07.2016 roku z PGNiG Sp. z o.o. aneks do umowy 036/2014/274/UP z dnia 07.10.2014 roku na dostarczanie paliwa gazowego w okresie od dnia 26.07.2016 roku do dnia 31.12.2017 roku. **(Załącznik nr 8).**
- w dniu 11.01.2016 roku z TAURON Dystrybucja S.A. 12-0580 na świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej od dnia 01.02.2016 roku na czas nieokreślony. **(Załącznik nr 9).**

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

- 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 wskazaniem zawartym 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.

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 Nr 6 w Jastrzębi-Zdroju Jerzego Maduzia po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 29 października 2018 roku - stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 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. Pełnomocnictwa Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju.
2. Karty kontowe konta 980 „Plan finansowy” za okres objęty kontrolą.
3. Umowa nr Ot/ZSz nr 6/2015 z PGE SA na zakup energii elektrycznej z dnia 25 listopada 2015 roku.
4. Pełnomocnictwo Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju Or IV 0052.1.239.2015 z dnia 18.11.2015r.
5. Umowa nr 103/ER/SJ/C/2017 z dnia 02.01.2017 roku z PEC S.A.
6. Umowa nr U010395 z dnia 05.01.2017 Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji.
7. Umowa nr 036/2014/274/UP z dnia 07.10.2014 roku z PGNiG Sp. z o.o. na dostarczanie paliwa gazowego.
8. Aneks z dnia 26.07.2016 roku PGNiG Sp. z o.o. na dostarczanie paliwa gazowego.
9. Umowa z dnia 11.01.2016 roku z TAURON Dystrybucja S.A. 12-0580 na świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 73 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Zespołu Szkół nr 6 im. Króla Jana III Sobieskiego <i>mgr Jerzy Maduzia</i>	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	<i>Maduzia</i>		PODINSPEKTOR/ <i>Grzegorz Cichoń</i> Grzegorz Cichoń
Główny księgowy jednostki	<i>J. Branski</i>		

Jastrzębie Zdrój, 29 października 2018 r.

[Faint, illegible text, possibly a stamp or signature]