

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju, ul. Harcerska 14b
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Zofia Florek
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Grażyna Kawik
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 24.07.2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 24.07.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21 lipca 2009r. do 17 sierpnia 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 27 lipca 2009r. do 17 sierpnia 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w zakresie ZFŚS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r.

1
ZGODNIE
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
mgr Zofia Florek



2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 04.03.2004 roku – załącznik nr 11,
- Aneks nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 02.01.2006 roku – załącznik nr 13,
- Aneks nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 01.07.2008 roku – załącznik nr 13,
- Aneks nr 3 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 01.07.2008 roku – załącznik nr 13.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji skontrolowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, plan finansowy na rok 2009, plan rzeczowo-finansowy funduszu na 2009 rok, ewidencję księgową – wydruki analityczne z kont : 130 § 4440 i 135, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

Regulamin oraz aneksy nie zostały wprowadzone zarządzeniami kierownika jednostki. Treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju oraz Aneksów nr 1-3 została uzgodniona z zakładową organizacją związkową – art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju powołuje się na nieaktualne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych.

Stwierdzono także, że w rozdziale IV Przeznaczenie Funduszu zapis & 21 regulaminu zgodnie z którym : „Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone na **dofinansowywanie różnych krajowych rodzajów i form działalności socjalnej** organizowanej przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, a zwłaszcza na :

- a) **krajowe wczasy pracownicze**, wczasy rodzinne, wczasy profilaktyczno-lecznicze
- b) **krajowe wczasy pracownicze i wczasy turystyczne**
- c) **krajowy wypoczynek letni i zimowy**
- d) **krajowe kolonie letnie i obozy młodzieżowe**
- e) **ekwiwalent na krajowy wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”**” był niezgodny z zapisami ustawy, gdyż zgodnie z art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r.

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „Działalność socjalna - usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową”.

Ponadto Trybunał Konstytucyjny wyrokiem z dnia 28.03.2007 roku (Dz. U. z 2007r., Nr 69, poz. 467) uznał art. 2 pkt. 1 za niezgodny z Konstytucją w zakresie, w jakim przepisy te uniemożliwiają pracownikom skorzystanie z usług świadczonych przez pracodawcę na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno – oświatowej i sportowo – rekreacyjnej, jeśli są one świadczone poza terenem kraju.

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został w prawidłowej wysokości na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 oraz Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-6/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 stycznia 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr XXXV/472/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 5-6:

Rozdział 92601 Obiekty sportowe	53,85 etatów kalkulacyjnych	x	906,61 zł	=	48 821,00
Rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej	27 etatów kalkulacyjnych	x	906,61 zł	=	24 479,00
RAZEM					73 300,00

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-132/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 kwietnia 2009 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-131/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 kwietnia 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok (załącznik nr 8) dokonano zwiększenia planu wydatków na **rozdziale 92601 paragraf 4440 o kwotę 7555,00 zł.**

Natomiast Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-153/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-152/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok (załącznik nr 9) dokonano zmian w planie wydatków na **rozdziale 92601 paragraf 4440 – zmniejszenie o kwotę 2523,00 zł, natomiast na rozdziale 92604 paragraf 4440 – zwiększenie o kwotę 2523,00 zł.**

Po uwzględnieniu przedmiotowych zmian i przeliczeniu odpisu na fundusz socjalny według kwot odpisu obowiązujących w 2009 roku wyniósł on :

Rozdział 92601 Obiekty sportowe	53,85 etatów kalkulacyjnych	x	1000,04 zł	=	53 853,00
Rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej	27 etatów kalkulacyjnych	x	1000,04 zł	=	27 002,00
RAZEM					80 855,00

Do dnia 31 maja 2009 roku na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano kwotę 65.000,00 zł ($80.855,00 \times 75\% = 60.641,25$) – załącznik nr 3-4,10.

Środki Funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny (saldo początkowe na dzień 01.01.2009r. wynosiło 146,81 zł – zgodnie z rocznym planem rzeczowo - finansowym gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju w roku 2009 – załącznik nr 12.

Świadczenia z funduszu socjalnego były przyznawane pracownikom w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową – roczny plan rzeczowo-finansowy gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju w roku 2009 został zatwierdzony przez zakładową organizację związkową – załącznik nr 12.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu ZFŚS oraz składek ZUS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W roku 2009 skontrolowano 3 wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego. Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 17.06.2009 roku zostały przyznane następujące świadczenia z funduszu socjalnego – Protokół nr 2/2009 (załącznik nr 14):

1. dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” (WB nr 6 z dnia 18.06.2009),
2. bezzwrotna zapomoga finansowa – udzielana osobom uprawnionym znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji, a także w przypadku zdarzeń losowych - & 22b regulaminu (WB nr 7 z dnia 23.06.2009),
3. paczka żywnościowa – osoba niezdolna do pracy przebywająca na zwolnieniu lekarskim nieprzerwanie powyżej 33 dni w trakcie roku kalendarzowego może otrzymać zapomogę w formie rzeczowej w kwocie do 105,00 zł brutto - & 35 regulaminu. Zakupiono produkty spożywcze na kwotę 99,22 zł – FA/3212/2009/4761 z dnia 02.07.2009r.

Ad. 1. Zgodnie z & 12 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który stanowi, że „Podstawę do przyznania osobie uprawnionej ulgowej usługi lub świadczenia finansowanego z Funduszu stanowi **pisemny wniosek, złożony w terminie określonym w dalszych postanowieniach niniejszego regulaminu**, wypełniony według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego regulaminu i zawierający oświadczenie wnioskodawcy o jego sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, potwierdzone własnoręcznym podpisem” wszyscy pracownicy, którym wypłacono dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” złożyli odpowiednie wnioski.

Stwierdzono, że powyższe wnioski zostały wypełnione na przełomie miesiąca maja

i czerwca 2009 roku – załącznik nr 16.

Do powyższych wniosków pracownicy złożyli również podpisane oświadczenia o zobowiązaniu do wykorzystania urlopu wypoczynkowego w ilości 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Termin złożenia wniosków o wypłatę dofinansowania do „wczasów pod gruszą” był niezgodny z § 41 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który stanowi, że „Termin składania wniosków o przyznanie z Funduszu ulgowych usług i dopłat **upływa w dniu 31 marca danego roku kalendarzowego**”.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji reguluje kwestę wykorzystania przez pracownika urlopu wypoczynkowego w ilości 14 kolejnych dni kalendarzowych:

- § 21e „Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone na dofinansowywanie różnych krajowych rodzajów i form działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, a zwłaszcza na: ekwiwalent na krajowy wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”, potwierdzony jej oświadczeniem, a w przypadku pracowników – także podpisaną przez pracodawcę kartą urlopową obejmującą co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych wypoczynku pracownika”;
- § 31 „Podstawę do wypłacenie pracownikowi zakładu pracy ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie stanowi **podpisana przez pracodawcę karta urlopową obejmująca wypoczynek pracownika w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych**”.

Dnia 18.06.2009 roku wypłacono dofinansowania do „wczasów pod gruszą” 85 pracownikom (w tym kierownik jednostki).

Kontrolującemu przedstawiono karty urlopowe wszystkich tych pracowników, którzy do dnia 17.08.2009 roku posiadali potwierdzoną przez pracodawcę kartę urlopową z urlopem wypoczynkowym w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (nie brano pod uwagę karty urlopowej kierownika jednostki). Naliczono karty urlopowe od 73 pracowników – załącznik nr 15.

Jak wynika z powyższego, na dzień 17.08.2009 roku 11 pracowników nie posiadało jeszcze karty urlopowej potwierdzonej przez pracodawcę urlopem wypoczynkowym w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych – co było niezgodne z § 21e i § 31 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Ponadto zgodnie z § 10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który stanowi, że „**O ulgowe usługi i świadczenia socjalne finansowane z Funduszu mogą ubiegać się wyłącznie osoby uprawnione, których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% minimalnego wynagrodzenia za pracę**, obowiązującego w miesiącu poprzedzającym datę złożenia wniosku o przyznanie pomocy”.

Minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2009 r. wynosi 1276,00 zł. (Obwieszczenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2009 r.), w związku z tym **o ulgowe usługi i świadczenia socjalne finansowane z Funduszu mogą ubiegać się wyłącznie osoby uprawnione, których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 1914,00 zł.**

Analiza oświadczeń o dochodach wykazała, że dofinansowania do „wczasów pod gruszą” otrzymały osoby, których dochód na osobę w rodzinie przekraczał kwotę 1914,00 zł –

co było niezgodne z § 10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (załącznik nr 16).

Kontrolą objęto również składki ZUS naliczone od wynagrodzeń za **miesiąc kwiecień i maj 2009** roku. Przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano:

- dnia 05.05.2009r. - WB nr 86,
- dnia 05.06.2009r. - WB nr 108.

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc kwiecień i maj 2009r.

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 29.04.2009r.,
- dnia 28.05.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc kwiecień i maj 2009r. – (załącznik nr 17-18).

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami.

III. Kontrola w zakresie zobowiązań zaciągniętych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji na koniec 2008 roku, powodujących przekroczenie ustalonego limitu wydatków budżetowych - zgodnie z wnioskiem Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 27.05.2009 roku (załącznik nr 19).

Na wniosek Zastępcy Skarbnika Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27.05.2009 roku, przeprowadzono kontrolę w zakresie zobowiązań zaciągniętych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji na koniec 2008 roku, powodujących przekroczenie ustalonego limitu wydatków budżetowych.

Zaciągnięte zobowiązania powyżej planu finansowego na koniec 2008 roku dotyczyły paragrafów 4260, 4300 i 4410.

Powyższe zobowiązania w **Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji skontrolowano** w oparciu o plan finansowy na rok 2008, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28 S miesięczne oraz roczne, sprawozdanie RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2008 roku, karty analityczne konta 201 § 4260 i 4300 oraz konta 225, dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, umowy i inne).

Ponadto wykazane na koniec 2008 roku zobowiązania sprawdzono także w 2009 roku pod względem terminowości zapłaty na podstawie następujących dokumentów : karty analityczne konta 130 § 4260 i 4300 oraz wyciągi bankowe.

Analiza sprawozdań budżetowych RB 28 S miesięcznych oraz rocznego za rok 2008, w zakresie paragrafów 4260, 4300 i 4410, wykazała, że dane wykazane w kolumnie „*plan po zmianach*” były zgodne z planem finansowym na rok 2008 oraz Zarządzeniami Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta na rok 2008.

Ponadto w sprawozdaniu budżetowym RB 28 S rocznym za rok 2008, w zakresie paragrafów 4260, 4300, 4410, stwierdzono, że dane wykazane w:

- kolumnie „*wydatki wykonane*” były zgodne z saldem wykazanym na kartach analitycznych konta 130 § 4260, 4300 i 4410,

- kolumnie „zobowiązania ogółem” były zgodne z saldem wykazanym na kartach analitycznych konta 201 § 4260 i 4300.

Natomiast „zobowiązania ogółem” wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 28S rocznym za rok 2008 w zakresie paragrafu 4410 dotyczyły konta 225-P – rozrachunki z tytułu podatku dochodowego o osób fizycznych.

Saldo zobowiązań na koncie 225-P na dzień 31.12.2009 roku wynosiło 36 913,00 zł, w tym zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń wyniosły 36 853,00 zł, natomiast zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od ryczałtu paliwowego wyniosły 60,00 zł. Zapłata podatku dochodowego PIT-4 została dokonana terminowo – dnia 20.01.2009 roku (WB nr 13).

Zgodnie z wnioskiem Zastępcy Skarbnika Miasta (Załącznik nr 1 do wniosku) oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28 za rok 2008 w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2008 roku zostały zaciągnięte zobowiązania z przekroczeniem planu finansowego w wysokości (załącznik nr 19-20):

	4260 – zakup energii			
	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Przekroczenie
Rozdział 92601	1 718 466,00	1 718 466,00	163 122,90	163 122,90
Rozdział 92604	88 500,00	88 500,00	21 348,50	21 348,50
Razem			184 471,40	184 471,40

	4300 – zakup usług pozostałych			
	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Przekroczenie
Rozdział 92601	394 990,00	394 990,00	18 549,92	18 549,92
Rozdział 92604	238 619,00	238 615,21	2 152,29	2 148,50
Razem			20 702,21	20 698,42

	4410 – podróże służbowe krajowe			
	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Przekroczenie
Rozdział 92601	2 158,00	2 157,84	14,00	13,84
Rozdział 92604	6 000,00	5 997,23	46,00	43,23
Razem			60,00	57,07

Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104) zgodnie z którym, „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” oraz art. 193 tejże ustawy, który stanowi, że „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Ala

Kontrola zobowiązań wykazanych dzień 31.12.2008 roku i zaewidencjonowanych na koncie 201 - 92601 § 4260 wykazała ponadto następujące nieprawidłowości:

Konto 201 - 92601 § 4260						
Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku na karcie kontowej oraz wykazane w RB 28S (rocznym)	Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku wynikające z dokumentów źródłowych				Zapłacono - konto 130 - 92601 § 4260	
	Faktura nr	Kwota zobowiązania	Z tytułu	Termin zapłaty	Data	Kwota
	ZCJ/F07425/2008	2557,47	Centralne ogrzewanie	<u>27.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	02.01.2009	2557,47
	ZCJ/F07423/2008	2115,50	Centralne ogrzewanie	<u>27.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	02.01.2009	2115,50
	ZCJ/F07422/2008	947,15	Centralne ogrzewanie	<u>27.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	02.01.2009	947,15
	EZZ/11273/2008	12822,54	Woda i odprowadzanie ścieków	<u>19.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	05.01.2009	12822,34 (różnica 20 gr)
	0012136/135	586,29	Gaz	14.01.2009	08.01.2009	586,29
	EZZ/12513/2008	786,52	Woda	19.01.2009	12.01.2009	786,52
	EZZ/12247/2008	7866,98	Woda	19.01.2009	12.01.2009	7866,98
	HSWO/FB/67/2008/0001665	4136,58	Gaz	21.01.2009	19.01.2009	4136,58
	ZCJ/F08217/2008	4194,45	Centralne ogrzewanie	20.01.2009	19.01.2009	4194,45
	ZCJ/F08216/2008	22853,65	Centralne ogrzewanie	20.01.2009	19.01.2009	22853,65
	ZCJ/F08215/2008	1873,01	Centralne ogrzewanie	20.01.2009	19.01.2009	1873,01
	C/12000201/0408R/P	11166,44	Energia elektryczna	22.01.2009	19.01.2009	11166,44
	FW/47250/1208S/R	83749,37	Energia elektryczna	20.01.2009	19.01.2009	83749,37
	EZZ/11565/2008	6664,45	Woda	<u>19.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	26.01.2009	6664,45
163122,90		162320,40				162320,20

Z powyższego zestawienia wynika, iż wystąpiła różnica w kwocie 802,50 (163 122,90-162 320,40) między saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 201-92601 § 4260 a saldem wynikającym ze zsumowania dokumentów źródłowych (załącznik nr 22-23, 24-25). Kontrolujący wystąpił z wnioskiem do głównego księgowego o wyjaśnienie powyższych różnic.

Allegro

Zgodnie z pismem z dnia 17.08.2009 roku, główny księgowy złożył następujące wyjaśnienia:

„1. W dowodzie nr 137 z dnia 11.04.2008r. wystawioną przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. fakturę VAT o nr FR/10785/0308S/R na kwotę 13.968,65zł zaksięgowano jako zobowiązanie po stronie MA konta 201 w paragrafie 4260 w kwocie 13.952,86zł, natomiast prawidłowy zapis powinien być w wysokości 13.952,89zł (również w tej wysokości nastąpiła zapłata w dniu 18.04.2008r.... Z powyższej pomyłki wystąpiła różnica na **0,03zł**.

2. W dowodzie nr 167 z dnia 30.04.2008r. mylnie zadekretowano fakturę nr U/12/0723150/0508R wystawioną przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Cytowana faktura powinna być zaksięgowana jako zobowiązanie w paragrafie 4260 w kwocie 291,96zł, natomiast w wyniku pomyłki do ksiąg rachunkowych wprowadzona została wartość 292,96zł, co zmieniło stan zobowiązań Vattenfall o kwotę **1,00zł**.

3. W dowodzie nr 278 z dnia 04.07.2008r. po stronie MA konta 201 w rozdziale 92604 paragrafie 4260 zamiast kwoty 283,39zł, zapisana została wartość zobowiązania w wysokości 305,08zł. Mylne zapisy dotyczyły Faktury nr EZZ/7072/2008 wystawionej przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A.... W wyniku wyżej wskazanych mylnych zapisów kwota zobowiązań została zawyżona w stosunku do Jastrzębskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na kwotę **21,69zł**”.

„4. W fakturze nr FW/43697/1108S/R z dnia 30.11.2008r. dokonano rozliczenia raty planowej. Zgodnie z dekreacją (Dow. 509 z dn. 12.12.2008r.) kwota wynikająca z wyliczenia różnicy (tj. 1.613,73zł – 812,00zł = **801,73zł**) powinna być ujęta w zobowiązaniach w rozdziale 92604 paragrafie 4260, a błędnie została zadekretowana w rozdziale 92601) natomiast sama zapłata nastąpiła prawidłowo tzn. z rozdziału 92604 paragrafu 4260” - załącznik nr 35.

Po przeanalizowaniu przedmiotowych wyjaśnień oraz załączonych dokumentów źródłowych (faktury, wyciągi bankowe oraz wydruki kart analitycznych konta 201-92601 § 4260 i 201-92604 § 4260) stwierdzono, że na skutek pomyłek w księgowaniu nastąpiły różnice:

Saldo zobowiązań wykazane na karcie analitycznej konta 201-92601 § 4260		163 122,90
Korekty błędnych zapisów – wg. wyjaśnień złożonych przez głównego księgowego	FV nr FR/10785/0308S/R	+0,03
	FV nr U/12/0723150/0508R	-1,00
	FV nr FW/43697/1108S/R	-801,73
Saldo zobowiązań po uwzględnieniu powyższych korekt		162 320,20

Powyższe jednakże było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76. poz. 694) który stanowi, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, **bezbłędnie**, sprawdzalnie i bieżąco.

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”.

Natomiast w odniesieniu do faktury nr EZZ/11273/2008 na kwotę 13396,66 zł z tytułu zużycia wody (5741,61 zł), opłat abonamentowych (185,72 zł) i odprowadzania ścieków (7469,33 zł) stwierdzono, że została ona mylnie zadekretowana i rozksięgowana pomiędzy poszczególne paragrafy tj.

Allo

WN	400-92601 § 4260	13072,82	MA	201
WN	400-92604 § 4260	138,10	MA	201
WN	400-92601 § 4300	185,74	MA	201
razem :		13396,66.		

Na paragrafie 4300 zaewidencjonowano jedynie wartość opłat abonamentowych natomiast pominięto opłaty z tytułu odprowadzania ścieków, które zostały zaewidencjonowane na paragrafie 4260 wraz z opłatami za zużycie wody, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726), gdzie paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz dostawę wody, natomiast usługi w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu odpadów, opłaty abonamentowe oraz inne usługi ujmuje się w § 4300 „zakup usług pozostałych”.

Prawidłowa dekreteacja i księgowanie faktury nr EZZ/11273/2008 winno być wykonane następująco:

WN	400-92601 § 4260	5603,51	MA	201
WN	400-92604 § 4260	138,10	MA	201
WN	400-92601 § 4300	7655,05	MA	201
razem :		13396,66.		

Ponadto jak pokazuje zestawienie tabelaryczne konta 201-92601 § 4260 na **5 fakturach** (nr ZCJ/F07425/2008, ZCJ/F07423/2008, ZCJ/F07422/2008, EZZ/11273/2008, EZZ/11565/2008) widnieje termin zapłaty określony na grudzień 2008 roku. Z powyższych faktur wynika więc, że na dzień 31.12.2008 roku były to zobowiązania wymagalne. Jednakże nie zostały one wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 28S za rok 2008 w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” oraz w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2008 roku – załącznik nr 20-21.

W wyniku wyjaśnień udzielonych przez głównego księgowego uzyskano informację, iż termin zapłaty powyższych faktur został przesunięty na dzień 06.01.2009 roku – pisma z J.Z.W.i K. S. A. oraz PEC o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu płatności na dzień 06.01.2009 roku – załącznik nr 36.

Uwzględniając nowo ustalony termin płatności (06.01.2009) stwierdzono jednakże, że faktura EZZ/11565/2008 **została zapłacona po terminie płatności (26.01.2009)**, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104) który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Kontrola zobowiązań wykazanych dzień 31.12.2008 roku i zaewidencjonowanych na koncie 201 - 92604 § 4260 wykazała ponadto następujące nieprawidłowości:

Konto 201 - 92604 § 4260						
Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku na karcie kontowej oraz wykazane w RB 28S (rocznym)	Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku wynikające z dokumentów źródłowych				Zapłacono - konto 130 - 92604 § 4260	
	Faktura nr	Kwota zobowiązania	Z tytułu	Termin zapłaty	Data	Kwota
	ZCJ/F07422/2008	1294,97	Centralne ogrzewanie	<u>27.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	02.01.2009	1294,97
	EZZ/11273/2008	138,10	Woda	<u>19.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	05.01.2009	138,10
	EZZ/12247/2008	78,33	Woda	19.01.2009	12.01.2009	78,33
	ZCJ/F08215/2008	3497,01	Centralne ogrzewanie	20.01.2009	19.01.2009	3497,01
	ZCJ/F08214/2008	15114,28	Centralne ogrzewanie	20.01.2009	19.01.2009	15114,28
	C/12000201/0408R/P	129,13	Energia elektryczna	22.01.2009	19.01.2009	129,13
	FW/47250/1208S/R	1876,72	Energia elektryczna	20.01.2009	19.01.2009	1876,72
21348,50		22128,54				22128,54

Z powyższego zestawienia wynika, iż wystąpiła różnica w kwocie -780,04 (21 348,50-22 128,54) między saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 201-92604 § 4260 a saldem wynikającym ze zsumowania dokumentów źródłowych – załącznik nr 22-23, 26-27. Kontrolujący wystąpił z wnioskiem do głównego księgowego o wyjaśnienie powyższych różnic.

Zgodnie z pismem z dnia 17.08.2009 roku, główny księgowy złożył następujące wyjaśnienia:

1. W dowodzie nr 137 z dnia 11.04.2008r. wystawioną przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. fakturę VAT o nr FR/10785/0308S/R na kwotę 13.968,65zł zaksięgowano jako zobowiązanie po stronie MA konta 201 w paragrafie 4260 w kwocie 13.952,86zł, natomiast prawidłowy zapis powinien być w wysokości 13.952,89zł (również w tej wysokości nastąpiła zapłata w dniu 18.04.2008r.... Z powyższej pomyłki wystąpiła różnica na **0,03zł**.
2. W dowodzie nr 167 z dnia 30.04.2008r. mylnie zadekretowano fakturę nr U/12/0723150/0508R wystawioną przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Cytowana faktura powinna być zaksięgowana jako zobowiązanie w paragrafie 4260 w kwocie 291,96zł, natomiast w wyniku pomyłki do ksiąg rachunkowych wprowadzona została wartość 292,96zł, co zmieniło stan zobowiązań Vattenfall o kwotę **1,00zł**.
3. W dowodzie nr 278 z dnia 04.07.2008r. po stronie MA konta 201 w rozdziale 92604 paragrafie 4260 zamiast kwoty 283,39zł, zapisana została wartość zobowiązania w wysokości 305,08zł. Mylne zapisy dotyczyły Faktury nr EZZ/7072/2008 wystawionej

Alleg

przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A.... W wyniku wyżej wskazanych mylnych zapisów kwota zobowiązań została zawyżona w stosunku do Jastrzębskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na kwotę **21,69zł**".

„4. W fakturze nr FW/43697/1108S/R z dnia 30.11.2008r. dokonano rozliczenia raty planowej. Zgodnie z dekreacją (Dow. 509 z dn. 12.12.2008r.) kwota wynikająca z wyliczenia różnicy (tj. 1.613,73zł – 812,00zł = **801,73zł**) powinna być ujęta w zobowiązaniach w rozdziale 92604 paragrafie 4260, a błędnie została zadekretowana w rozdziale 92601) natomiast sama zapłata nastąpiła prawidłowo tzn. z rozdziału 92604 paragrafu 4260" - załącznik nr 35.

Po przeanalizowaniu przedmiotowych wyjaśnień oraz załączonych dokumentów źródłowych (faktury, wyciągi bankowe oraz wydruki kart analitycznych konta 201-92601 § 4260 i 201-92604 § 4260) stwierdzono, że na skutek pomyłek w księgowaniu nastąpiły różnice:

Saldo zobowiązań wykazane na karcie analitycznej konta 201-92604 § 4260		21 348,50
Korekty błędnych zapisów – wg. wyjaśnień złożonych przez głównego księgowego	FV nr FW/43697/1108S/R	+801,73
	FV nr EZZ/7072/2008	-21,69
Saldo zobowiązań po uwzględnieniu powyższych korekt		22 128,54

Powyższe jednakże było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76. poz. 694) który stanowi, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, **bezbłędnie**, sprawdzalnie i bieżąco.

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".

Ponadto jak pokazuje zestawienie tabelaryczne konta 201-92604 § 4260 na **2 fakturach** (nr ZCJ/F07422/2008, EZZ/11273/2008) widnieje termin zapłaty określony na grudzień 2008 roku. Z powyższych faktur wynika więc, że na dzień 31.12.2008 roku były to zobowiązania wymagalne. Jednakże nie zostały one wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 28S za rok 2008 w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” oraz w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2008 roku – załącznik nr 20-21.

W wyniku wyjaśnień udzielonych przez głównego księgowego uzyskano informację, iż termin zapłaty powyższych faktur został przesunięty na dzień 06.01.2009 roku – pisma z J.Z.W.i K. S. A. oraz PEC o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu płatności na dzień 06.01.2009 roku – załącznik nr 36.

Kontrola zobowiązań wykazanych dzień 31.12.2008 roku i zaewidencjonowanych na koncie 201 - 92601 § 4300 wykazała ponadto następujące nieprawidłowości:

Konto 201 – 92601 § 4300						
Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku na karcie kontowej	Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku wynikające z dokumentów źródłowych				Zapłacono – konto 130 - 92601 § 4300	
	Faktura nr	Kwota zobowiązania	Z tytułu	Termin zapłaty	Data	Kwota
	EZZ/11273/2008	166,52	Oplaty abonamentowe (woda)	<u>19.12.2008</u> wymagalne na 31.12.2008	05.01.2009	166,72 (różnica 20 gr)
	0012136/135	42,33	Oplaty abonamentowe (gaz)	14.01.2009	08.01.2009	42,33
	FVI/001225/2008	170,80	Wywóz śniegu z lodowiska JASTOR	12.01.2009	08.01.2009	170,80
	302/2008	427,00	Przegląd i konserwacja systemu monitoringu na stadionie miejskim	13.01.2009	08.01.2009	427,00
	EZZ/12247/2008	10579,27	Odbiór ścieków i opłaty abonamentowe	19.01.2009	12.01.2009	10579,27
	FVI/001248/2008	244,00	Wywóz śniegu z lodowiska JASTOR	14.01.2009	14.01.2009	244,00
	HSWO/FB/67/2008/0001665	134,20	Oplaty abonamentowe (gaz)	21.01.2009	19.01.2009	134,20
	FV/302/2008	3403,16	Ochrona i utrzymanie czystości na obiekcie OWN	21.01.2009	19.01.2009	3403,16
	C/12000201/0408R/P	1146,30	Oplaty abonamentowe (energia elektryczna)	22.01.2009	19.01.2009	1146,30
	FW/47250/1208S/R	327,50	Oplaty abonamentowe (energia elektryczna)	20.01.2009	19.01.2009	327,50
	02/35514/08	1802,64	Wywóz nieczystości	19.02.2009	06.02.2009	1802,64
18443,92		18443,72				18443,92

W rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28S za rok 2008 na rozdziale 92601 § 4300 wykazano jako wartość zobowiązań ogółem kwotę 18 549,92 zł. Na powyższą kwotę składało się zobowiązanie konta 201-92601 § 4300 w kwocie 18 443,92 zł oraz zobowiązanie konta 225-1 w kwocie 106,00 zł z tytułu podatku dochodowego od delegacji sędziowskich – załącznik nr 28-29. Zapłata podatku dochodowego PIT-4 została dokonana

Albani

terminowo – dnia 20.01.2009 roku (WB nr 13).

Nieprawidłowości w księgowaniu faktury nr EZZ/11273/2008 na kwotę 13396,66 zł z tytułu zużycia wody (5741,61 zł), opłat abonamentowych (185,72 zł) i odprowadzania ścieków (7469,33 zł) opisano wyżej – analizując konto konto 201-92601 § 4260.

Ponadto jak pokazuje zestawienie tabelaryczne konta 201-92601 § 4300 na **fakturze nr EZZ/11273/2008** widnieje termin zapłaty określony na grudzień 2008 roku. Z powyższej faktur wynika więc, że na dzień 31.12.2008 roku było to zobowiązanie wymagalne. Jednakże nie zostało ono wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 28S za rok 2008 w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” oraz w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2008 roku – załącznik nr 20-21.

W wyniku wyjaśnień udzielonych przez głównego księgowego uzyskano informację, iż termin zapłaty powyższej faktur został przesunięty na dzień 06.01.2009 roku – pismo z J.Z.W.i K. S. A. o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu płatności na dzień 06.01.2009 roku – załącznik nr 35.

Kontrola zobowiązań wykazanych dzień 31.12.2008 roku i zaewidencjonowanych na koncie 201 - 92604 § 4300 wykazała ponadto następujące nieprawidłowości:

Konto 201 – 92604 § 4300						
Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku na karcie kontowej oraz wykazane w RB 28S (rocznym)	Saldo zobowiązań na 31.12.2008 roku wynikające z dokumentów źródłowych				Zapłacono – konto 130 - 92604 § 4300	
	Faktura nr	Kwota zobowiązania	Z tytułu	Termin zapłaty	Data	Kwota
	F20080004635/BKA	115,90	Życzenia świąteczne	<u>02.01.2009</u>	05.01.2009	115,90
	46/08	1380,00	Obsługa radcy prawnego	06.01.2009	06.01.2009	1380,00
	FV-11470/P0S04/HR1/SKR/P/12/08	168,80	Usługi pocztowe	<u>14.01.2009</u>	19.01.2009	168,80
	080/01/09	366,00	Reklama imprez w portalu JASNET	27.01.2009	26.01.2009	366,00
	02/35514/08	121,59	Wywóz nieczystości	19.02.2009	06.02.2009	121,59
2152,29		2152,29				2152,29

Faktura nr F20080004635/BKA na kwotę 115,90 zł dotyczyła zamieszczenia w Dzienniku Zachodnim życzeń świątecznych w dniu 19.12.2008r. Faktura została wystawiona na podstawie złożonego w dniu 12.12.2008 roku zlecenia nr 220193 przez kierownika jednostki (załącznik nr 42), natomiast termin zapłaty upływał w roku następnym tj. 02.01.2009r.

Natomiast faktura 080/01/09 na kwotę 366,00 zł dotyczyła emisji w portalu JASNET ogłoszeń reklamujących imprezy organizowane przez MOSiR w okresie od 01.12.2008 do

Gilek

31.12.2008 roku. Faktura została wystawiona na podstawie umowy nr 01/U/I/2008 zawartej na okres od 02.01.2008 roku do 31.12.2008 roku – załącznik nr 41.

Czynności kontrolne wykazały, iż zgodnie z art. 188 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104), Rada Miasta Jastrzębie Zdrój uchwałą NR XXV/324/2008 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok (załącznik nr 37), zgodnie z § 6 upoważniła Prezydenta Miasta do: „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego **do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym**”.

Dalsze czynności kontrolne wykazały jednakże, iż kierownik jednostki kontrolowanej nie otrzymał upoważnienia w powyższym brzmieniu.

W związku z powyższym naruszono zapisy art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104), który stanowi, że „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”, co mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez przekroczenie zakresu upoważnienia – o czym stanowi art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz.114) zgodnie z którym, „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”.

Pomimo powyższych uregulowań zobowiązania zaciągnięte powyżej, nie spełniają wymogu zawartego w definicji „umów niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania”. Dodatkowo zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104), „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Ponadto jak pokazuje zestawienie tabelaryczne konta 201-92604 § 4300 2 faktury (nr F20080004635/BKA, FV-11470/P0S04/HR1/SKR/P/12/08) zostały zapłacone po terminie płatności, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104) który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Kontrola zobowiązań wykazanych dzień 31.12.2008 roku w sprawozdaniu budżetowym RB 28 S na rozdziale 92601 § 4410 i rozdziale 92604 § 4410 wykazała następujące nieprawidłowości:

	4410 – podróże służbowe krajowe			
	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Przekroczenie
Rozdział 92601	2 158,00	2 157,84	14,00	13,84
Rozdział 92604	6 000,00	5 997,23	46,00	43,23
Razem			60,00	57,07

Callan

Zgodnie z powyższą tabelą zobowiązania w kwocie 60,00 zł dotyczyły podatku dochodowego naliczonego o wypłaconych ryczałtów paliwowych 3 pracownikom MOSiR. Ryczałty paliwowe wypłacono dnia 22.12.2008 roku (WB nr 227) w kwocie 215,25 zł oraz dokonano następującego zapisu księgowego:

			Koszt	
WN	400-92601 § 4410	275,25	MA 231	275,25
			Wydatek	
WN	231	215,25	MA 130-92601 § 4410	215,25

(załącznik nr 32-34).

Jednakże skoro zaliczono w koszty oraz wydatki rozdziału 92601 wartość ryczałtów paliwowych, należało również w rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28 S w rozdziale 92601 § 4410 – kolumna „zobowiązania ogółem” - wykazać sumę potrąconego podatku dochodowego w kwocie 60,00 zł. Natomiast na rozdziale 92604 § 4410 - kolumna „zobowiązania ogółem” - należało wykazać kwotę 0,00 zł.

Zgodnie z Wnioskiem Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 27.05.2009 roku oraz zgodnie z powyższą analizą zaciągniętych zobowiązań roku 2008 dotyczących § 4260, 4300, 4410 stwierdzono, iż zaciągnięto powyższe zobowiązania niezgodnie z art.188 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104).

Rada Miasta Jastrzębie Zdrój Uchwałą NR XXV/324/2008 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2008 rok w § 6, upoważniła Prezydenta Miasta do: „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym”- załącznik nr 37.

Czynności kontrolne wykazały, iż kierownik kontrolowanej jednostki nie otrzymał powyższego upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja **w roku następnym** jest niezbędną dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, zgodnie z powyższym mógł działać tylko w zakresie uprawnienia wynikającego z art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104), który stanowi, iż „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

W trakcie czynności kontrolnych kierownik jednostki kontrolowanej przedstawił Pełnomocnictwa Nr Or.IV.0113/61/2008 z dnia 02 stycznia 2008 roku oraz Nr Or.IV.0113/50/2009 z dnia 02 stycznia 2009 roku dotyczące „przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego (odpowiednio) 2008 i 2009 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok (odpowiednio) 2008 i 2009, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki” – zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2004r. Nr 19, poz. 177) – załącznik nr 38-39.

Autograf

Powyższe pełnomocnictwo wydane zostało w oparciu o art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2004r. Nr 19, poz. 177), które stanowi, iż „Zamawiający może powierzyć przygotowanie lub przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia własnej jednostce organizacyjnej lub osobie trzeciej”.

Ponadto powyższe pełnomocnictwo, nie zostało ograniczone do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja dotycząca tylko **roku następnego** jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa **w roku następnym**.

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104) oraz obowiązującą w danym roku uchwałą budżetową Rady Miasta zakres takiego upoważnienia przysługuje kierownikowi jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami kontroli poddano także podpisywanie umów, których przedmiotem są świadczenia na dostawę usług (mediów) niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania jednostki. Do głównego księgowego zwrócono się z wnioskiem o przedłożenie stosownych umów obowiązujących w 2008 roku. Analiza wybranych umów (załącznik nr 40) wykazała :

Umowa				
Nr	Z dnia	Zawarta z	Na okres	Zakres usług
12072*	01.06.2008	Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o.	01.06.2008-30.09.2009	Dostarczanie energii elektrycznej
<u>57589/B/U/2007</u>	09.11.2007	Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o.	Czas nieokreślony	Dostarczanie energii elektrycznej
37/2003	16.04.2003	Górnośląską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o.	Czas nieokreślony	Sprzedaż gazu ziemnego
38/2003	29.04.2003	Górnośląską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o.	Czas nieokreślony	Sprzedaż gazu ziemnego
<u>GZ/6409430/000</u> <u>1665/2008</u>	01.10.2008	Polskim Górnictwem Naftowym i Gazownictwem S.A.	Czas nieokreślony	Dostarczanie paliwa gazowego
1048//EE/ZCJ/C/3 30/2005	07.10.2005 (wg. zlecenia)	Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej	Czas nieokreślony	Dostarczanie ciepła
<u>10/III/U/2007</u>	01.03.2007	Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym KOMUNALNIK Sp.z o.o.	01.03.2007-31.12.2009	Wywóz i utylizacja odpadów stałych
<u>967/114/08</u>	01.08.2008	Jastrzębskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji S.A.	Czas nieokreślony	Dostarczanie oraz odprowadzanie wody przemysłowej na basenie przy ul. Witczaka
<u>768/114/07</u>	01.02.2007	Jastrzębskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji S.A.	Czas nieokreślony	Zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków
<u>377/HH-1/2007/S</u>	30.05.2007	Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej „Poczta Polska”	01.06.2007-31.05.2010	Usługi pocztowe

Jak wynika z zapisów powyższej tabeli niektóre z umów zostały zawarte bądź to na czas nieokreślony (7 umów), bądź na okres dłuższy (do 31.05.2010r.) – czym naruszono zapis art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104), który stanowi, że „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu

Główny

terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki" oraz zapis § 6 Uchwały Budżetowej nr XXV/324/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 marca 2008 r. (załącznik nr 37), który stanowi: „Upoważnić Prezydenta Miasta do ... przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i **termin zapłaty upływa w roku następnym**".

Analiza dokumentacji jednostki kontrolowanej wykazała ponadto:

Zgodnie z art. 188 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104), Rada Miasta Jastrzębie Zdrój Uchwałą NR XXV/324/2008 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok, zgodnie z § 6 upoważniła Prezydenta Miasta do: „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do **zaciągania zobowiązań** z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty **upływa w roku następnym**".

Ustalono, iż kierownik jednostki kontrolowanej działał na mocy pełnomocnictwa nr Or.IV.113/61/2008 z dnia 02.01.2008 roku oraz nr Or.IV.0113/50/2009 z dnia 02.01.2009 roku dotyczących: „przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego (odpowiednio) 2008 i 2009 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok (odpowiednio) 2008 i 2009, ... a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki” – zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) - załącznik nr 38-39.

Kierownik kontrolowanej jednostki otrzymał pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/61/2008 z dnia 02.01.2008r., w którym zawarto jako podstawę prawną jego udzielenia art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29.01.2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym: „Zamawiający może powierzyć przygotowanie lub przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia własnej jednostce organizacyjnej lub osobie trzeciej”. Powyższe pełnomocnictwo w swej treści zawiera częściowo zapisy przekazanego upoważnienia przez Radę Miasta Prezydentowi Miasta, jednakże nie wskazuje jako podstawy zapisów Uchwały Budżetowej. Ponadto treść zapisów powyższego upoważnienia nie w pełni przenosi upoważnienie zawarte w Uchwale Budżetowej.

Sam zapis art. 15 ust 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych nie daje upoważnienia do zawierania umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto powyższe pełnomocnictwo w brzmieniu: „..... których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 rok” w swej treści nie zawiera ograniczenia wynikającego z zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104z późn. zm.) oraz Uchwały Rady Miasta, wskazujące upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, **jedynie do roku następnego**.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji - mgr Zofia Florek po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **16 października 2009r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie i ankieta wypełniona dnia 24.07.2009r.,
2. Zakresy czynności inspektora ds. płac i ZUS,
3. Tabela 1 – wykaz wydatków na paragrafach za rok 2009 – Rozdział 92601 wraz z kartami analitycznymi konta 130 § 4440, 4010, 4110, 4120,
4. Tabela 1 – wykaz wydatków na paragrafach za rok 2009 – Rozdział 92604 wraz z kartami analitycznymi konta 130 § 4440, 4010, 4110, 4120,
5. Plan finansowy na rok 2009,
6. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-6/2009,
7. Wniosek z dnia 10.03.2009r.,
8. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-132/2009,
9. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-153/2009,
10. Karta analityczna konta 135,
11. Regulamin ZFŚS,
12. Załączniki od 1-6 do regulaminu ZFŚS,
13. Aneks nr 1-3 do regulaminu ZFŚS,
14. Protokół nr 2/2009 wraz z załącznikami,
15. Karty urlopowe,
16. Wnioski o przyznanie świadczenia z zfśś,
17. Deklaracja ZUS DRA za 04'2009 wraz z załącznikami,
18. Deklaracja ZUS DRA za 05'2009 wraz z załącznikami,
19. Wniosek Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 27.05.2009r.,
20. Roczne sprawozdanie budżetowe RB 28S za 2008 rok,
21. Sprawozdanie RB-Z o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2008r.,
22. Faktury dotyczące zobowiązań wykazanych na 31.12.2008 r. na § 4260 i 4300,
23. WB dotyczące zapłaty zobowiązań,
24. Karta analityczka konta 201-92601 § 4260,
25. Karta analityczka konta 130-92601 § 4260,
26. Karta analityczka konta 201-92604 § 4260,
27. Karta analityczka konta 130-92604 § 4260,
28. Karta analityczka konta 201-92601 § 4300,
29. Karta analityczka konta 130-92601 § 4300,
30. Karta analityczka konta 201-92604 § 4300,
31. Karta analityczka konta 130-92604 § 4300,
32. Karta analityczka konta 225-P,
33. Dokumenty źródłowe do konta 225-P,
34. Karta analityczka konta 130-92601 § 4410 i 400-92601 § 4410,
35. Wyjaśnienie z dnia 17.08.2009r.,
36. Pisma z JZWiK S.A. oraz PEC,

- 37. Uchwała Nr XXV/324/2008,
- 38. Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/61/2008,
- 39. Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/50/2009,
- 40. Umowy na dostawę usług (mediów),
- 41. Umowa Nr 01/U/I/2008,
- 42. Zlecenie nr 220193.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 516 stron kolejno ponumerowanych.

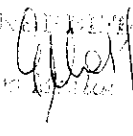
W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**



KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Wydział Finansowy
15-200 Jastrzębie Zdrój

KONTROLNICY


Jastrzębie Zdrój, 16 październik 2009r.