

KAW.1711.9.2018

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju ul. Harcerska 14b
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.9.2018 z dnia 28.06.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 29.06.2018 roku do 03.08.2018 roku , z przedłużeniem do dnia 14.08.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - • Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Zofia Florek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Grażyna Kawik

- Funkcje Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.10.1995 roku do nadal pełni mgr Zofia Florek.
- Natomiast funkcję głównego księgowego od dnia 01.03.2002 roku do nadal pełni mgr Grażyna Kawik.

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:

- Zarządzeniu nr 6/K/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniu nr 4/K/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

Juoy

Awof

w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia zmiany do Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju (załącznik nr 1).

Stwierdzono, że zarządzenie nr 6/K/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju powołuje się na nieaktualną podstawę prawną tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Aktualnie obowiązującym jest 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.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395) który stanowi, że:

„Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

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 § 4260, konta 201 § 4260 oraz konta 130 § 4260 za okres od 1 do 31 marca 2018 roku.

Ewidencja planu finansowego za lata 2015-2018 pod stronie WN była prowadzona prawidłowo, natomiast po stronie Ma księgowano jedną kwotę równoważącą wszystkich zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków na koniec grudnia danego roku (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) równoważność 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.2017.760 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”.

Nie stwierdzono przekroczenia limitu wydatków określonego w planie finansowym.

Wydatki ujęte w ramach paragrafów 4210, 4260 i 4300 zostały zaklasyfikowane zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, za wyjątkiem jednego przypadku.

Dnia 23.03.2017 roku (WB nr 59) dokonano zapłaty faktury nr ZCJ/F01791/2017 wystawionej dnia 01.03.2017 roku przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. za centralne ogrzewanie w kwocie 4921,28 zł. Zgodnie z dekretacją zamieszczoną na odwrocie faktury był to wydatek konta 130 rozdział 92601 § 4260. Natomiast czynności kontrolne wykazały, że powyższy wydatek został zaksięgowany dnia 23.03.2017 roku jako wydatek na koncie 130 rozdział 92601 § 4210 (załącznik nr 3-4). Powyższe było niezgodne z zapisami rozporządzenia 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 t.j.), który stanowił, że w paragrafie 4210-zakup materiałów i wyposażenia „ujmuje się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek, w tym m.in.: leków i środków opatrunkowych na wyposażenie apteczek, prasy.

Nie zalicza się do tego paragrafu zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu środków żywności”.

Przedmiotowe wydatki zostały udokumentowane dowodami źródłowymi oraz zapłacone w obowiązujących terminach.

Ewidencja zobowiązań była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4260 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

Nr z dnia	Umowa			Wymagane upoważnienie do zawarcia umowy	Uwagi
	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania		
05.01.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków (do obiektów Stadion Kościelna, Korty tenisowe Cieszyńska, boisko Rybnicka)	01.01.2017 - 31.12.2017	nie	-
05.01.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków (do obiektów hotel Omega, stadion Harcerska, lodowisko JASTOR, hala widowiskowo-sportowa, basen Witczaka, basen Warszawska, boisko Boguczywiec)	01.01.2017 - 31.12.2017	nie	-
036/2015/87/UP z dnia 02.01.2015	PGNiG	dostarczanie paliwa gazowego	01.01.2015-31.12.2015	nie	-
Aneks nr 1 z dnia 30.11.2015	PGNiG	Jw.	przedłużenie umowy do dnia 31.12.2016 r.	nie	-
Aneks nr 4 z dnia 08.12.2016	PGNiG	Jw.	przedłużenie umowy do dnia 31.12.2017 r.	nie	-
OGL/50002475/B/2016 z dnia 30.12.2016	TAURON Dystrybucja S.A.	Dystrybucja energii elektrycznej (stadion Harcerska, hala widowiskowo-sportowa wraz z lodowiskiem)	Czas nieoznaczony	tak	Pełnomocnictwo nr Or.0052/1/22/2011
148048/B/D/2017 z dnia 07.03.2017	TAURON Dystrybucja S.A.	Dystrybucja energii elektrycznej (MOSiR Harcerska)	Czas nieoznaczony	tak	Pełnomocnictwo nr Or.0052/1/22/2011
EWO/K/T/76771 z dnia 19.08.2016	TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o.	Dystrybucja i sprzedaż energii elektrycznej (hala widowiskowo-sportowa wraz z lodowiskiem)	Czas nieoznaczony	tak	Pełnomocnictwo nr Or.0052/1/22/2011
22/U/2015 z dnia 25.11.2015	PGE Obrót S.A.	Sprzedaż energii elektrycznej (obiekty: Libowiec, Kościelna Witczaka, Pszczyńska, Warszawska, Harcerska, Leśna)	Czas oznaczony do dnia 31.12.2018 r.	tak	Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0052/1/227/2015
1048/EE/ZCJ/C/330/2005 z dnia 07.10.2005	PEC	Sprzedaż ciepła	Czas nieoznaczony	tak	Pełnomocnictwo nr OA-0118/1/286/99

Umowy oznaczone w tabeli kolorem różowym zostały zawarte na okres przekraczający 1 rok budżetowy. Do powyższych umów zostały przedstawione stosowne upoważnienia udzielone kierownikowi jednostki do zawierania umów, których przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągle na czas oznaczony lub na czas nieoznaczony.

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

[Podpis]

[Podpis]

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

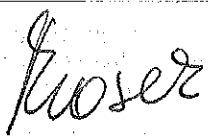
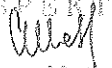
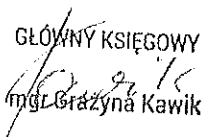
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Dyrektor w Jastrzębiu-Zdroju – **mgr Zofia Florek** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **1 października 2018 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji 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. Zarządzenia Dyrektora MOSIR w sprawie polityki rachunkowości,
2. Ewidencja konta 980 za lata 2015-2018,
3. Faktura ZCJ/F01791/2017 oraz WB nr 59,
4. Ewidencja konta 130-92601-4260 za rok 2017.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 62 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki		  Cień Matus	
Główny księgowy jednostki	GLÓWNY KSIĘGOWY  mgr Grażyna Kawik		

Jastrzębie Zdrój, 1 październik 2018 r.