

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy Harcerskiej 14b, przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój Grażynę Ciałoń i Marzenę Kieras w okresie od 28 listopada 2006 roku do 12 stycznia 2007 roku.

Kontrola dotyczyła działalności jednostki w następujących okresach:

- kwiecień – maj – czerwiec 2004 roku
- kwiecień – maj 2005 roku
- kwiecień – maj 2006 roku

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków jednostki z paragrafów 4210, 4260 i 4300 oraz przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracownika.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01.10.1995r. do nadal Pani mgr Zofia Florek.

Funkcję Głównego księgowego jednostki pełni od dnia 01.03.2002r. do nadal Pani mgr Grażyna Kawik.

Kontrola dokumentów źródłowych, w powyższych okresach, stanowiących podstawę zapisów księgowych wykazała, iż jednostka sporządza zestawienia poszczególnych, pojedynczych dowodów księgowych, tworząc tym samym jeden dowód, któremu nadaje się numerację. Taki sposób grupowania dokumentów wskazano w pkt 5 rozdziału II obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu dokumentów, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2003 z 01.10.2003r. (zał. nr 17).

Poszczególne, jednostkowe dowody księgowe, stanowiące zawartość dowodu, któremu nadaje się kolejny numer, nie posiadają żadnej numeracji co znacznie utrudnia ich identyfikację tj. sposób ujęcia w księgach rachunkowych. Tym samym identyfikacja poszczególnych, jednostkowych dowodów księgowych na kartach analitycznych do konta „130” Rachunek bieżący jednostek budżetowych, polega głównie na dopasowywaniu poszczególnych kwot. Powyższe jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: *„Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”*.

Stwierdzono również, iż w jednostce dokonywano zapisów w ewidencji analitycznej na podstawie dowodów księgowych, na których brak było wskazania paragrafu, z którego dokonano danego wydatku.

Wykaz faktur VAT, na których nie wpisano bądź przekreślono paragraf przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Za co?	Wskazanie paragrafu, na którym dokonano zapisu w księgach, a którego brakowało na dokumencie źródłowym
		Data wpływu		
1.	HSSO/FB/2/2004/0001665	31.03.2004r. wpł. 09.04.2004r.	gaz	4260
2	108/04	02.04.2004r. wpł. 02.04.2004r.	artykuły na nagrody	4210
3.	A2014/2004	05.04.2004r. wpł. 09.04.2004r.	energia cieplna	4260
4.	FV/46/2004	07.04.2004r. wpł. 08.04.2004r.	woda	4260
5.	124/04	14.04.2004r. wpł. 15.04.2004r.	artykuły na nagrody	4210
6.	A2365/2005	06.04.2005r. wpł. 13.04.2005r.	energia cieplna	4260
7.	217/05	04.05.2005r. wpł. 06.05.2005r.	zakup pucharów	4210
8.	250/05	16.05.2005r. wpł. 18.05.2005r.	zakup pucharów	4210

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 6.

Powyższe jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „*Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*”. Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) „*Dochody, wydatki publiczne, przychody, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4, oraz środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 1a, według: 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a.*” i ta klasyfikacja winna mieć odzwierciedlenie na dokumencie źródłowym.

Dalsza weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w dniu 09.04.2004r. pobrano czekiem nr 0005884599 (zał. nr 7) gotówkę w wysokości 4 000,00 zł. Poleceniem księgowania z dnia 09.04.2004r. (zał. nr 8) dokonano dekretacji powyższej kwoty na następujące paragrafy:

Nr rozdziału i paragrafu	Kwota
92604 - 4210	1 205,34 zł.
92604 - 4300	2 768,73 zł.
92604 - 4410	25,90 zł.
Razem	3 999,97 zł.

Pomimo powyższego, konta analityczne do konta „130” Rachunek bieżący jednostki budżetowej nie wykazują kwoty pobranego czeku (paragraf 4410 nie stanowił przedmiotu kontroli). Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (zał. nr 9) „W księgach ewidencyjnych fakt pobrania czeku zaksięgowano po stronie Ma konta 130 (syntetyka), lecz nie uwzględniono w ewidencji analitycznej tego konta”. Powyższe było nie zgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, iż: „*Dochody, wydatki publiczne, przychody, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4, oraz środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 1a, według: 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a.*”.

Ponadto, jak wskazuje powyższa tabela, dokonano dekretacji kwoty 3 999,97 zł., a nie kwoty 4 000,00 zł., którą pobrano z konta jednostki.

Kwota pobranego czeku znajduje swoje odzwierciedlenie w Raporcie kasowym nr 4 za okres od 01.04.2004r. do 30.04.2004r. (zał. nr 10) pod poz. 31. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (zał. nr 9) „kwota powyższa przeznaczona została na zapłatę faktur (...). Z kwoty 4 000,00 zł. oraz częściowo z pogotowia kasowego zapłacono faktury znajdujące się w kasie”, jednakże przedmiotowy Raport kasowy nie pozwala na identyfikację dowodów, które zostały zapłacone z kwoty pobranego czeku.

Kontrolujący stwierdzili także, iż zgodnie z wyciągiem bankowym nr 68 z dnia 05.04.2004r. (zał. nr 11) bank pobrał z konta jednostki kwotę 3,00 zł. tytułem opłaty za wydanie czeków gotówkowych. Poleceniem księgowania z dnia 05.04.2004r. (zał. nr 12) w jednostce dokonano zapisu powyższej kwoty na koncie „130” rozdział 92604 pomijając paragraf. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (zał. nr 13) powyższa kwota pobrana została niezgodnie z umową zawartą pomiędzy bankiem a jednostką i „w wyniku kilkukrotnych interwencji (...)” została zwrócona przez bank na konto w dniu 04.05.2004r. (wyciąg bankowy nr 86 z dnia 04.05.2004r.).

Podobna sytuacja miała miejsce w dniu 14.04.2004r., w którym to bank pobrał, podobnie jak wyżej, opłatę za czeki w wysokości 5,00 zł. (wyciąg bankowy nr 73 – zał. nr 14). Poleceniem księgowania z dnia 14.04.2004r. (zał. nr 15) dokonano zapisu powyższej kwoty po stronie Ma na koncie „130” rozdział 92604 bez wskazania paragrafu. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (zał. nr 13) powyższa kwota została niesłusznie potrącona i po interwencji jednostki została zwrócona w dniu 16.04.2004r.

W dniu 16.04.2004r. dokonano rozliczenia zaliczki nr 6/2004 pobranej dnia 02.04.2004r. (dokument „Rozliczenie zaliczki” – zał. nr 16) w wysokości 1 450,00 zł. Zgodnie z powyższym dokumentem zaliczka została pobrana na wypłatę delegacji sędziowskich. Wystawione przez sędziów arbitrów pokwitowania za zwrot kosztów prowadzenia zawodów stanowią załącznik do powyższego dokumentu Rozliczenie zaliczki. Zaliczka została rozliczona w ciągu 14 dni, co jest zgodne z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu dokumentów (zał. nr 17) oraz co potwierdza pisemne wyjaśnienie głównej księgowej (zał. nr 18). Stwierdzono jednak, iż wśród powyższych pokwitowań znajdują się potwierdzenia odbioru gotówki przez sędziów arbitrów z datą wcześniejszą niż data pobrania zaliczki. Powyższe dotyczy następujących delegacji sędziowskich:

- pokwitowanie Pana A. O. z dnia 06.03.2004r. za zwrot kosztów prowadzenia zawodów w dniu 06.03.2004r. o godzinie 14.00 w Jastrzębiu
- pokwitowanie Pana R. K. z dnia 14.03.2004r. za zwrot kosztów prowadzenia zawodów w dniu 14.03.2004r. o godzinie 15.00 w Jastrzębiu

- pokwitowanie Pana A. O. z dnia 21.03.2004r. za zwrot kosztów prowadzenia zawodów w dniu 21.03.2004r. o godzinie 9.00 w Jastrzębiu
- pokwitowanie Pana A. O. z dnia 21.03.2004r. za zwrot kosztów prowadzenia zawodów w dniu 21.03.2004r. o godzinie 15.00 w Jastrzębiu

Ponadto na wszystkich delegacjach sędziowskich, stanowiących załącznik do dokumentu Rozliczenie zaliczki obok potwierdzenia odbioru gotówki przez poszczególnych sędziów arbitrów widnieje potwierdzenie odbioru tej samej kwoty przez Panią L. pomimo wcześniejszego pobrania przez Panią L. zaliczki na ten cel.

Kontrolujący stwierdzili, iż w jednostce dokonano płatności na podstawie dokumentu źródłowego nie zatwierdzonego pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez wyznaczone do tych czynności osoby, co było niezgodne z Instrukcją obiegu dokumentów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju, obowiązującą w jednostce (zał. nr 17). Punkt 6 rozdziału I powyższej instrukcji stanowi, iż „wszystkie operacje finansowe winny być obowiązkowo zatwierdzone dwoma podpisami: jednej osoby ze strony kierownictwa jako strony zatwierdzającej oraz drugiej ze strony księgowości jako strony sprawdzającej pod względem rachunkowym i formalnym”.

- W dniu 30.03.2005r. dokonano przelewu na kwotę 270,00 zł. na konto Grupy Wydawniczej INFOR. Przelewu dokonano na podstawie specyfikacji nr FP2005/00090899 z dnia 18.03.2005r. (zał. nr 19), która w żaden sposób nie została opisana, ani zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Po dokonaniu przelewu, w dniu 04.04.2005r. została wystawiona faktura VAT nr Fa2005/00047826 (zał. nr 20), data wpływu 07.04.2005r. i ta faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona przez Dyrektora jednostki.

Wszystkie pozostałe dowody źródłowe były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Dowody źródłowe nie posiadały jednak pieczęci i podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie pod względem merytorycznym. Powyższe jest niezgodne z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu dokumentów z dnia 01.10.2003r. (zał. nr 17). Rozdział II punkt 3 powyższej instrukcji mówi o tym, iż: „Dokument księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwych pracowników MOSiR”.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie zgodności zakupu z zamówieniami publicznymi jest niezgodny z obowiązującymi w jednostce wzorami podpisów. Załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów z dnia 01.10.2003r. zawierający wzory podpisów poszczególnych osób stanowi załącznik nr 17.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w jednostce dokonywano księgowania dowodów źródłowych nie w miesiącu, w którym zostały wystawione lecz w miesiącu następnym. Powyższe dotyczy faktur VAT wystawionych na rzecz MOSiR przez Jastrzębską Strefę Aktywności Gospodarczej za czynsz dzierżawny.

Przedmiotowe faktury zostały ujęte w poniższej tabeli i stanowią załącznik nr 21.

L.p.	Numer faktury	Data wystawienia	Data wpływu	Data ujęcia w księgach	Kwota
1.	0043/04/FVS	02.02.2004r.	03.02.2004r.	30.04.2004r.	585,00 zł.
2.	0084/04/FVS	01.03.2004r.	brak	30.04.2004r.	595,53 zł.

Wyżej wymienione faktury, których termin płatności upłynął odpowiednio 16.02.2004r. oraz 15.03.2004r. oraz faktura VAT nr 0123/04/FVS z dnia 02.04.2004r. (data wpływu 06.04.2004r.) opiewająca na kwotę do zapłaty 588,51 zł., której termin płatności minął 16.04.2004r. (zał. nr 22), zostały wprowadzone do ksiąg z datą 30.04.2004r. o czym stanowi dokument Polecenie księgowania z dnia 30.04.2004r. (zał. nr 23) już jako kompensata. Suma powyższych faktur tj. 1 769,04 zł. została skompensowana z kwotą, która stanowiła należność dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (zał. nr 24) wstrzymano rozliczenie i kompensatę faktur do dnia 30.04.2004r. gdyż „zachodziła możliwość bezgotówkowego rozliczenia”. Zgodnie z obowiązującymi przepisami nie zwalnia to jednak z obowiązku wprowadzania dokumentów źródłowych do ksiąg w momencie dla nich wymaganym. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) *„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

Kontrolujący stwierdzili również niespójność w dekretacji powyższych faktur, która przedstawia się następująco:

- na dokumentach źródłowych widnieje dekreacja „400” Koszty według rodzajów i „130” Rachunek bieżący jednostek budżetowych. Konto „130” zostało wpisane zamiast pierwotnie wprowadzonego konta „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, które z kolei zostało przekreślone tylko w jednej pozycji, a winno być w dwóch. W rezultacie na powyższych dokumentach wskazano trzy a nie dwa konta, na których dokonano księgowania.
- na dokumencie Polecenie księgowania kompensatę zobowiązań rozksięgowano na koncie „400” i „201”
- z kolei wydruk z programu komputerowego (zał. nr 25) wskazuje, iż kompensatę zobowiązań zaksięgowano na kontach „400” i „130” tj. z pominięciem kont zespołu 2.

Powyższe było niezgodne z komentarzem do konta księgowego „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2001r., Nr 153 poz. 1752), zgodnie z którym zapłatę faktur oraz rachunków księguje się na tym koncie w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów.

Ponadto zgodnie z ustawą o rachunkowości dekreacja powinna być jednorodna, aby identyfikacja dowodu i sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych była jednoznaczna.

Podobna sytuacja miała miejsce w 2005r. kiedy to 06 kwietnia jednostka otrzymała fakturę VAT nr 0148/05/FVS z dnia 01.04.2005r. od Jastrzębskiej Strefy Aktywności Gospodarczej za czynsz dzierżawny (zał. nr 26). Powyższa faktura została zadekretowana na kontach „400” i „201” i zaklasyfikowana do wydatków z rozdziału 92604 §4300. Powyższe zostało zatwierdzone przez kierownika jednostki. Jednakże zgodnie z poleceniem księgowania – Dowód 168 (zał. nr 27) powyższa faktura została ujęta w księgach na kontach „400” oraz „130”. Powyższe jest niezgodne z dekreacją na dokumencie źródłowym. Ponadto powyższa fakturę ujęto w księgach dopiero z datą 31.05.2005r. (data na wydruku komputerowym PK, brak daty na dokumencie PK).

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) *„wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”*.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość sporządzania raportów kasowych. Kontrolujący stwierdzili, iż opisy poszczególnych pozycji zawartych w raportach są bardzo ogólne. Na przykład poz. 111 z raportu kasowego nr 4 sporządzonego za okres

od 01.04.2004r. do 30.04.2004r. (zał. nr 10) zawiera opis „zapłata za piasek” oraz wskazanie kwoty bez określenia dokumentu którego to dotyczy. Poz. 114 powyższego raportu zawiera opis „rozliczenie faktur – (nazwisko osoby pobierającej zaliczkę)” i wskazanie kwoty. Brak jest określenia faktur, które zostały rozliczone. Pozycja 125 zawiera opis „pobranie zaliczki – A. Mrozek” w kwocie 500,00 zł. Powyższa pozycja nie zawiera opisu numeru i rodzaju zaliczki jakiej dotyczy, biorąc pod uwagę fakt, iż jednostka przyznaje zaliczki stałe i na bieżące zakupy gotówkowe. Wyjaśnienie głównej księgowej (zał. nr 28) stanowi, wypłaty jakiej zaliczki dokonano. Zgodnie z wyjaśnieniem powyższa kwota dotyczy zaliczki stałej wypłaconej z datą 30.04.2004r., a przyznanej na podstawie Zarządzenia nr 2/2004 z dnia 02.01.2004r.

Kontrola dowodów KW wykazała, iż niniejsze dowody również nie posiadają szczegółowego, dokładnego opisu czego konkretnie dotyczą.

W związku z powyższym identyfikacja poszczególnych pozycji zawartych w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi jest utrudniona.

Dyrektor MOSiR określa corocznie wysokość pogotowia kasowego wydając każdorazowo Zarządzenie. Ponadto corocznie wydając Zarządzenie określa wykaz osób, którym przysługuje zaliczka stała oraz określa wysokość tejże zaliczki. Kontrolujący stwierdzili, iż w jednostce wydawano kolejne Zarządzenia w sprawie zaliczek stałych przyznawanych wybranym pracownikom jednocześnie nie anulując poprzednio obowiązujących. Powyższe dotyczy roku 2004 oraz 2006.

➤ z dniem 02 stycznia 2004r. wprowadzono Zarządzenie nr 2/2004

➤ z dniem 01 września 2004r. wprowadzono kolejne Zarządzenie nr 8/2004:

W związku z powyższym na dzień 01.09.2004r. obowiązywały w jednostce dwa Zarządzenia dotyczące przyznawania zaliczek stałych dla pracowników.

Z kolei w roku 2006

➤ z dniem 02 stycznia 2006r. wprowadzono Zarządzenie nr 2/2006

➤ z dniem 01 października 2006r. wprowadzono kolejne Zarządzenie nr 17/2006 jednocześnie nie anulując poprzednio obowiązującego.

Powyższe Zarządzenia dotyczące pogotowia kasowego oraz zaliczek stałych za lata 2004 – 2006 stanowią załącznik nr 29.

W trakcie weryfikacji dowodów źródłowych z wydrukami kont analitycznych z programu księgowego QWANT, kontrolujący stwierdzili rozbieżności pomiędzy dekreacją na dokumentach źródłowych, a zapisami w księgach rachunkowych.

L.p.	Identyfikacja dokumentu	Dekretacja na fakturze	Ujęto w księgach
1.	FV61/05/0400042 z 05.04.2005r. (data wpływu: 06.04.2005r.) zakup naturalnej wody źródlanej	Rozdział 92604 Paragraf 4210	Rozdział 92604 Paragraf 4260
2.	FV61/05/0400143 z 19.04.2005r. (data wpływu: 19.04.2005r.) zakup naturalnej wody źródlanej	Rozdział 92604 Paragraf 4210	Rozdział 92601 Paragraf 4210
3.	A2595/2005 z 02.05.2005r. (data wpływu: 05.05.2005r.) energia ciepła	Rozdział 92604 Paragraf 4260	Rozdział 92601 Paragraf 4260
4.	40/05/0500067 z 05.05.2005r. (data wpływu: 11.05.2005r.) zakup wody mineralnej	Rozdział 92601 Paragraf 4210	Rozdział 92604 Paragraf 4210

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 30.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków w poszczególnych paragrafach stwierdzono nieprawidłowości, które przedstawia poniższa tabela:

Nr dokumentu i data wystawienia	Zakwalifikowanie wydatku wg dowodu źródłowego	Zakwalifikowanie wydatku zgodnie z Rozporządzeniem MF z dn. 20.09.2004r. (tj. Dz. U. z 2004r., Nr 209, poz. 2132)
Faktura VAT FS 158/04/2005 Z 26.04.2005r.	koszty dostawy (transportu) zostały zaklasyfikowane do wydatków §4210	koszty dostawy (transportu) winny stanowić wydatek §4300
Faktura VAT CVV-3014600/2005 z 04.05.2005r.	koszty pakowania i wysyłki zostały zaklasyfikowane do wydatków §4210	koszty pakowania i wysyłki winny stanowić wydatek §4300
Faktura VAT FKA08041227/005/05 z 17.05.2005r.	usługa dostępu do sieci internet została zaklasyfikowana do wydatków z §4300	usługa dostępu do sieci internet winna stanowić wydatek §4350

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 31.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zawarł z Rejonowym Urzędem Pocztowym w dniu 02.01.2003r. umowę Nr 2/U/I/03 (załącznik nr 32) zgodnie z którą zobowiązuje się do uiszczania opłat wg obowiązującego cennika za usługi pocztowe w obrocie krajowym w formie zaliczkowej za listy i paczki pocztowe nadane lub zwrócone po wyczerpaniu możliwości doręczenia.

W zawartej umowie przyjęto zasadę, iż jednostka będzie zaliczkowo dokonywała opłat za przesyłki pocztowe nadane w danym miesiącu każdorazowo poczta miała potwierdzać zaliczki poprzez wystawienie faktury.

Rozliczenie wpłaconych zaliczek z faktycznymi kosztami nadanych przesyłek miało następować poprzez potrącenie z zaliczek wpłaconych w następnych miesiącach lub też poprzez dokonanie dodatkowej wpłaty.

Urząd Poczty w dniu 31.12.2003r. wystawił fakturę 2/12/2003ZA na kwotę 300zł. potwierdzającą wpłatę zaliczki.

Faktura korygująca nr 30/01/2004/ZA dotycząca przesyłek nadawanych w miesiącu grudniu 2003 roku została wystawiona dopiero w dniu 05.02.2004r. i wykazano w niej nadpłatę w wysokości 247,90zł. (data wpływu do jednostki 15.03.2004r).

Poczta dokonała zwrotu nadpłaconej kwoty na konto MOSiR w dniu 26.05.2004r.

Pomimo nadpłaty dotyczącej roku 2003 MOSiR dokonywał dalszych wpłat zaliczkowych dla Poczty bez potrącenia powyższej nadpłaty która zgodnie z § 4 pkt 3 umowy powinna być zaliczona na poczet rozliczeń przyszłych okresów.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zawarł z Urzędem Poczty w Rybniku w dniu 02.01.2004r. umowę Nr 04/U/I/2004. (załącznik nr 33)

Pierwszej zaliczki w 2004 roku dokonano w dniu 10.02.2004r. na kwotę 247,90zł.

Natomiast Urząd Poczty wystawił potwierdzenie dokonania wpłaty zaliczkowej w postaci faktury na kwotę 247,90 dopiero w dniu 18.05.2004r. co było niezgodne z § 3 pkt 3 umowy nr 04/U/I/2004 - „Zleceniodawca wystawia fakturę na wpłaconą zaliczkę w terminie 7 dni od dnia wpływu zaliczki.”

Wyjaśnienie księgowej stanowi załącznik nr 37.

Ł
(

Zestawienie dokonanych wpłat oraz wystawionych faktur za usługi pocztowe w 2004r.

Kwota przelewu	Data przelewu	Data Faktury	Kwota faktury
		05.02.2004	-247,90 korygująca
247,90	10.02.2004		
		04.03.2004	357,55
357,55	10.03.2004		
		04.03.2004	61,90
		04.03.2004	-61,90 korygująca
		05.04.2004	210,24
210,24	13.04.2004		
300,00	04.05.2004		
		07.05.2004	69,40
		12.05.2004	300,00
69,40	13.05.2004		
		18.05.2004	247,90
-247,90 koryg	26.05.2004		
		07.06.2004	437,45
		07.06.2004	-437,45 korygująca
		07.07.2004	339,70
		07.07.2004	-339,70 korygująca
300,00	19.07.2004		
		23.07.2004	300,00
		05.08.2004	396,60
		05.08.2004	-396,60 korygująca
180,00	18.08.2004		
		27.08.2004	180,00
		05.10.2004	-239,70 korygująca
		06.10.2004	239,70
		04.11.2004	67,05
		04.11.2004	-67,05 korygująca
150,00	22.11.2004		
		25.11.2004	150,00
		03.12.2004	-101,50
		07.12.2004	101,50
42,98	31.12.2004	31.12.2004	42,98
1610,17			1610,17

Zestawienie rozliczenia opłat za przesyłki pocztowe za rok 2004 stanowi załącznik nr 35.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zawarł w dniu 02.01.2006 roku umowę Nr 1/CUP/HH-1/Z/2006 z Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej Poczta Polska (załącznik nr 34) z zgodnie z którą zobowiązuje się do uiszczania opłat w formie zaliczkowej w wysokości co najmniej 90% wartości opłat pocztowych za przewidywane do nadania przesyłki pocztowe w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca poprzedzającego okres rozliczeniowy.

Zestawienie dokonanych wpłat oraz wystawionych faktur za usługi pocztowe w 2006r.

Kwota przelewu	Data przelewu	Data Faktury	Kwota faktury
		31.01.2006	811,99
250,00	08.02.2006		
811,99	10.02.2006		
		28.02.2006	427,60
300,00	07.03.2006		
427,60	13.03.2006		
300,00	28.03.2006		
		31.03.2006	1 116,00
516,00	11.04.2006		
300,00	28.04.2006		
		29.04.2006	440,20
140,20	11.05.2006		
300,00	30.05.2006		
		31.05.2006	300,00
300,00	30.06.2006	30.06.2006	300,00
100,00	31.07.2006	31.07.2006	10,90
		07.08.2006	100,00
10,90	09.08.2006		
		31.08.2006	183,70
183,70	08.09.2006		
300,00	29.09.2006	29.09.2006	300,00
200,00	31.10.2006	31.10.2006	200,00
150,00	30.11.2006		
		05.12.2006	150,00
165,50	29.12.2006		
4.755,89	Różnica	415,50	4.340,39

Zestawienie rozliczenia opłat za przesyłki pocztowe za rok 2006 stanowi załącznik nr 36.

Poczta Polska w przypadku nadpłaty zaliczek winna wystawić „Specyfikacje wykonanych usług” i zaliczyć nadpłatę na poczet przyszłych rozliczeń lub na pisemne życzenie MOSiR- u zwrócić nadpłatę w terminie 7 dni od otrzymania wniosku. Po dokonaniu zwrotu nie później niż w ciągu 7 dni wystawić fakturę korygującą.

Analizując poszczególne zaliczkowe wpłaty i wystawiane przez pocztę faktury korygujące, które wykazują nadpłatę można stwierdzić iż jednostka nie dokonuje na bieżąco potrąceń nadpłaconych kwot o czym mowa w zawartych z pocztą umowach.

Kontrolujący po wnikliwej analizie dokonywanych płatności i wystawionych przez Poczte faktur w 2004 i 2006 roku stwierdzili, że brak jest możliwości odniesienia płaconych zaliczek do konkretnych faktur ze względu na brak w nich wskazania których dokumentów dotyczą. Również główny księgowy nie potrafił wskazać dokładnie których zaliczek dotyczą konkretne faktury.

Kontrolujący poddali analizie sposób księgowania i rozliczenia podatku VAT.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji przyjął zasadę odliczania podatku VAT od faktur zakupu wystawianych na obiekty na których prowadzona jest sprzedaż usług w całości objętych podatkiem VAT oraz gdzie istnieje możliwość udowodnienia że faktura dotyczy tylko i wyłącznie konkretnego obiektu.

Odliczenia podatku VAT nie stosuje się w przypadku gdzie:

- stosowano bezpłatne użyczenie pomieszczeń jako pomoc Miasta dla grup i klubów sportowych,
- przyłącza energii obejmuje kilka obiektów (budynek główny MOSiR i Stadion oraz kompleks sportowy „Omega”).

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 38.

W 2004 roku za okres objęty kontrolą odliczono podatek VAT od faktur zakupu dotyczących:

➤ energii elektrycznej:

- Hala Widowiskowo – Sportowa - (otrzymano 3 faktury w tym podatek VAT **1.367,71zł.** i rozliczono 3 w tym podatek VAT **1.367,71zł.**),
- Lodowisko „Jastor” - (otrzymano 3 faktury w tym podatek VAT **2.796,81zł.** a rozliczono 1 w tym podatek VAT **304,23zł.**) - załącznik nr 39.

➤ energii cieplnej:

- Hala Widowiskowo – Sportowa (otrzymano 6 faktury w tym podatek VAT **2.781,55zł.** a rozliczono 2 w tym podatek VAT **379,61**),
- Lodowisko „Jastor” (otrzymano 6 faktury w tym podatek VAT **2.605,06zł.** a rozliczono 2 w tym podatek VAT **266,46**),
- **Hala Sportowa Omega** (otrzymano 6 faktury w tym podatek VAT **3.911,18zł.** a rozliczono 2 w tym podatek VAT **328,36zł.**)

zgodnie z wyjaśnieniem nie odliczano podatku VAT z tego obiektu,

- Basen „Laguna” (otrzymano 5 faktury w tym podatek VAT **2.558,63zł.** a rozliczono 2 w tym podatek VAT **412,41zł.**) -załącznik nr 40.

➤ wodę i kanalizację:

- Basen Laguna (otrzymano 2 faktury w tym podatek VAT **391,96zł.** a rozliczono 1 w tym podatek VAT **198,52zł.**) -załącznik nr 41.

➤ zakup farb – dotyczy Basenu Witeczaka i OWN - (otrzymano 1 faktury w tym podatek VAT **530,30zł.** i rozliczono 1 w tym podatek VAT **530,30zł.**) -załącznik nr 42.

W 2005 roku za okres objęty kontrolą:

➤ energii elektrycznej:

- Hala Widowiskowo – Sportowa (otrzymano 2 faktury w tym podatek VAT **823,73zł.** i rozliczono 2 w tym podatek VAT **823,73zł.**),
- Lodowisko Jastor (otrzymano 4 faktury w tym podatek VAT **2702,70zł.** i rozliczono 4 w tym podatek VAT **2.702,70zł.**),
- Basen przy ul.Witeczaka (otrzymano 3 faktury w tym podatek VAT **56,55zł.** a rozliczono 3 w tym podatek VAT **56,55zł.**),
- Basen „Laguna” (otrzymano 1 faktury w tym podatek VAT **2.789,84zł.** i rozliczono 1 w tym podatek VAT **2.789,84zł.**) - załącznik nr 39.

- energii cieplnej:
 - Hala Widowiskowo – Sportowa (otrzymano 4 faktury w tym podatek VAT **2.757,25zł.** i rozliczono 4 w tym podatek VAT **2.757,25zł.**),
 - Lodowisko „Jastor” (otrzymano 8 faktury w tym korygujących 4 w tym podatek VAT **848,83zł.** i rozliczono 8 w tym podatek VAT **848,83zł.**),
 - Basen „Laguna” (otrzymano 2 faktury w tym podatek VAT **404,33zł.** i rozliczono 2 w tym podatek VAT **404,33zł.**) -załącznik nr 40.
- wodę i kanalizację na Basen Laguna (otrzymano 2 faktury w tym podatek VAT **681,45zł.** i rozliczono 2 w tym podatek VAT **681,45zł.**) -załącznik nr 41.
- gaz na Basen Laguna (otrzymano 2 faktury w tym podatek VAT **8.009,10zł.** i rozliczono 2 w tym podatek VAT **8.009,10zł.**) -załącznik nr 43.

W 2006 roku w miesiącach kwietniu i maju podatek VAT odliczono od wszystkich faktur (załącznik nr 40) wystawionych za energię elektryczną dotyczącą obiektów:

- Hala Widowiskowo – Sportowa,
- Lodowisko Jastor,
- Basen „Laguna”.

W 2004 roku MOSiR jako podatnik VAT przyjął zasadę rozliczania i ewidencji podatku VAT w sposób następujący:

Zaewidencjonowanie przychodów na podstawie wystawionych faktur z tytułu świadczonych usług, w kwocie brutto księgowano po stronie Wn na koncie rozrachunków natomiast po stronie Ma na koncie przychodów finansowych w kwocie netto oraz koncie „Rozrachunki z tytułu VAT”.

Zapłata za wystawione faktury ewidencjonowana była po stronie Wn konta „Rachunek bieżący” oraz po stronie Ma na koncie rozrachunków.

Zapłata podatku VAT: po stronie Wn Rozrachunki z tytułu VAT i stronie Ma „Rachunek bieżący”.

Faktury od których MOSiR rozliczał do zwrotu naliczony podatek księgowano: strona Wn konta kosztów jednostki (w wysokości netto) oraz Wn konta rozrachunków z tytułu VAT. Wartość faktur brutto księgowano po stronie Ma konta rozrachunków.

Zakupy pokrywane były w całości z konta rachunku bieżącego jednostki, natomiast kwota do zapłaty podatku VAT będąca różnicą pomiędzy podatkiem VAT należnym i naliczonym pomniejszała wpływy z tytułu zapłaconych należności.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 44.

W 2005 roku MOSiR przyjął zasadę rozliczania i ewidencji podatku VAT w sposób następujący:

Zaewidencjonowanie przychodów na podstawie wystawionych faktur z tytułu świadczonych usług, księgowano po stronie Wn na koncie rozrachunków w rozbiciu na kwotę netto i podatek VAT, natomiast po stronie Ma na koncie przychodów finansowych w kwocie netto oraz koncie „Rozrachunki z tytułu VAT”.

Zapłata za wystawione faktury ewidencjonowana była po stronie Wn konta „Rachunek bieżący” w rozbiciu na kwotę netto i podatek VAT,

oraz po stronie Ma na koncie rozrachunków również w dwóch pozycjach (kwota netto i podatek VAT).

Zapłata podatku VAT: po stronie Wn Rozrachunki z tytułu VAT po stronie Ma „Rachunek bieżący”.

Faktury od których MOSiR rozliczał do zwrotu naliczony podatek księgowano: strona Wn konta kosztów jednostki (w wysokości netto) oraz Wn konta rozrachunków z tytułu VAT. Wartość faktury księgowano po stronie Ma konta rozrachunków również w kwotach netto i podatek VAT.

Zapłata faktur następowała w sposób następujący: strona Wn konta rozrachunków oraz strona Ma rachunku bieżącego jednostki (obydwa zapisy w rozbiciu na netto i podatek VAT)

Wycena dochodów jednostki budżetowej nie obejmuje należnego podatku VAT, wpływy z tego tytułu na konto jednostki pomniejszały wydatki od których odprowadzano podatek VAT. Natomiast cała wartość dochodów w kwocie netto odprowadzana była do budżetu Miasta.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 45

Rozliczenie podatku VAT w 2006 roku było ewidencjonowane analogicznie do roku 2005. Jedynie na koncie rozrachunków kwota faktury od których odliczano podatek VAT księgowano w kwocie brutto co ułatwiło ustalenie zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 46.

Kontrolującym przedstawiono plan kont stanowiący załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu dokumentów wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2003 z dnia 01.10.2003r. przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w którym nie ujęto konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 01. Nr 153 poz. 1752) podane w planach konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 18/2006 z dnia 31.10.2006r. przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w których brak jest rozbudowanej ewidencji pomocniczej dotyczącej VAT.

W zakładowym planie kont nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej, w tym m.in. zasad funkcjonowania kont na których ujmuje się rozliczenia dotyczące podatku VAT. Obowiązek taki wynika z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit „a” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

Deklaracje na podatku od towarów i usług VAT-7 za okres marzec – czerwiec 2004 roku kwiecień – czerwiec 2005 roku oraz kwiecień – maj 2006 roku zostały złożone w terminie. Wysokość podatku naliczonego jest zgodna z wydrukami do konta analitycznego 130-VAT-O (do odliczenia) za poszczególne miesiące. Wyjątek stanowi deklaracja za miesiąc czerwiec 2006 roku gdzie na wydrukach do konta analitycznego 130-VAT-O (do odliczenia) brak jest jakichkolwiek zapisów, natomiast na wydrukach do konta analitycznego 130-92604-4530 (dotyczy zapłaconego podatku VAT) obroty po stronie Ma zamykają się w kwocie 1.725,09zł. z której to na deklaracji ujęto jedynie 1.463,20zł. (załącznik nr 47) Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej (załącznik nr 48) w deklaracji VAT za miesiąc czerwiec

2006 roku nie został ujęty podatek VAT do odliczenia z tytułu nabycia towarów i usług pozostałych z faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Jastrzębiu Zdroju. Faktury te nie zostały ujęte w rejestrze VAT jako faktury do odliczenia. W myśl wyjaśnień głównej księgowej korygująca deklaracja VAT została złożona w lutym 2007 roku do Urzędu Skarbowego.

W 2004 roku po stronie Ma konta analitycznego „130-92604- podatek VAT” księgowane były kwoty zapłaconego podatku VAT wynikającego ze złożonych deklaracji. W dniu 09 kwietnia 2004 roku na koncie Ma wskazanego powyżej konta zaksięgowano kwotę 4.000zł. – pobrana gotówka z rachunku bankowego (opis - realizacja czeku). Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej było to pomyłkowe księgowanie które to nie zostało następnie skorygowane (załącznik nr 49).

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej w jednostce przyjęto zasadę w myśl której zapłacone faktury dotyczące kosztów energii z niektórych obiektów były ujmowane w kwotach netto a podatek VAT wskazany na tych fakturach były ujmowany na koncie 130-VAT należny.

Stwierdzono również że końcem miesiąca przeksięgowano VAT wyodrębniony z wcześniej zapłaconych faktur a który nie został rozliczony w deklaracji VAT na koncie 130-92604-4260 (jako wydatek z tytułu zakupu energii – przy czym w zależności od obrotów na koncie 130 VAT N zmniejszał lub zwiększał „wydatki” na energię).

Poniżej przedstawiono przykłady takich księgowania:

1. pod datą 30.06.2006r. księgowano
Wn 130 -VAT należny -4.729,20 Ma 130-92604-4260 -4.729,20
- załącznik nr 50
2. pod datą 31.05.2006r. zaksięgowano
Wn 130-VAT należny -2.635,48 Ma 130-92604-4260 -2.635,48
- załącznik nr 51
3. pod datą 30.04.2006r. zaksięgowano
Wn 130-VAT należny 17.363,00zł. Ma 130-92604-4260 17.363,00
- załącznik nr 52
4. pod datą 30.06.2005r. księgowano
Wn brak wskazania konta przeciwnastawnego -19.205,68
Ma 130-VAT do odliczenia -19.205,68zł.
- załącznik nr 53.

Kontrolujący poddali również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wniesli o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 54). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe pięciu pracowników. Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. (Dz. U. z 1996 r. Nr .62 poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy nie stwierdzono uchybień.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji pani mgr Zofia Florek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 09 marca 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora MOSiR 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. Umowa o pracę głównej księgowej wraz z zakresem czynności.
2. Zakres czynności st. Inspektora ds. rozliczeń finansowych.
3. Karty kontowe konta „130” za m-c kwiecień, maj, czerwiec 2004r., paragrafy: 4210, 4260, 4300.
4. Karty kontowe konta „130” za m-c kwiecień i maj 2005r., paragrafy: 4210, 4260, 4300.
5. Karty kontowe konta „130” za m-c kwiecień i maj 2006r., paragrafy: 4210, 4260, 4300.
6. Faktura VAT nr HSSO/FB/2/2004/0001665, faktura VAT nr 108/04, faktura VAT nr A2014/2004, faktura VAT nr FV/46/2004, faktura VAT nr 124/04, faktura VAT nr A2365/2005, faktura VAT nr 217/05, faktura VAT nr 250/05.
7. Wyciąg bankowy nr 71 z dnia 09.04.2004r.
8. Polecenie księgowania z dnia 09.04.2004r.
9. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące kwoty 4000,00zł.
10. Raport kasowy nr 4 za okres od 01.04.2004r do 30.04.2004r.
11. Wyciąg bankowy nr 68 z dnia 05.04.2004r.
12. Polecenie księgowania z dnia 05.04.2004r.
13. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące opłaty za wydanie czeków.
14. Wyciąg bankowy nr 73 z dnia 14.04.2004r.
15. Polecenie księgowania z dnia 14.04.2004r.
16. Dokument Rozliczenie zaliczki nr 6/2004 z dnia 16.04.2004r. wraz z dowodami.
17. Instrukcja obiegu dokumentów MOSiR
18. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące zaliczek.
19. Specyfikacja nr FP2005/00090899 z dnia 18.03.2005r.
20. Faktura VAT nr Fa2005/00047826 z dnia 04.04.2005r.
21. Faktura VAT nr 0043/04/FVS, faktura VAT nr 0084/04/FVS.
22. Faktura VAT nr 0123/04/FVS.
23. Polecenie księgowania z dnia 30.04.2004r.
24. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące kompensat.
25. Polecenie księgowania z dnia 30.04.2004r. – wydruk komputerowy z programu QWANT
26. Faktura VAT nr 0148/05/FVS.
27. Dokument polecenie księgowania wraz z wydrukiem PK z programu księgowego QWANT z dnia 31.05.2005r.
28. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące zaliczki Pana A.M.
29. Zarządzenia Dyrektora MOSiR nr: 2/2004, 3/2004, 8/2004, 1/2005, 02/2005, 02/2006, 03/2006, 17/2006.
30. Faktura VAT nr FV61/05/0400042, faktura VAT nr FV61/05/0400143, faktura VAT nr A2595/2005, faktura VAT nr 40/05/0500067.
31. Faktura VAT nr FS 158/04/2005, faktura VAT nr CVV-3014600/2005, faktura VAT nr FKA08041227/005/05.
32. Umowa nr 2/U/I/03 z dnia 02.01.2003r. z Rejonowym Urzędem Pocztowym.
33. Umowa nr 04/U/I/2004 z dnia 02.01.2004r. z Rejonowym Urzędem Pocztowym.
34. Umowa nr 1/CUP/HH-1/Z/2006 z dnia 02.01.2006r. z PPUP „Poczta Polska”.
35. Zestawienie rozliczenia za przesyłki pocztowe w 2004 roku.
36. Zestawienie rozliczenia za przesyłki pocztowe w 2006 roku.
37. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące rozliczeń z Poczta Polska.
38. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące odliczeń VAT.
39. Zestawienie faktur dotyczących energii elektrycznej wraz z fakturami od których odliczono VAT.
40. Zestawienie faktur dotyczących energii cieplnej wraz z fakturami od których odliczono VAT.

41. Zestawienie faktur dotyczących wody wraz z fakturami od których odliczono VAT.
42. Faktura nr FG0001216/04 z dnia 01.06.2004r.
43. Zestawienie faktur dotyczących gazu wraz z fakturami od których odliczono VAT.
44. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące rozliczania VAT w 2004 roku.
45. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące rozliczania VAT w 2005 roku.
46. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące rozliczania VAT w 2006 roku.
47. Deklaracja VAT – 7 za miesiąc czerwiec 2006r., karta kontowa 130-92604-4530-podatek VAT, karta kontowa 130-VAT (do odliczenia) - za miesiąc czerwiec 2006r.
48. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące Deklaracji VAT- 7 za miesiąc czerwiec 2006 roku.
49. Karta kontowa 130-92604 – podatek VAT za miesiąc kwiecień 2004 roku.
50. Karty kontowe 130-92604-4260 oraz 130-VAT-N za miesiąc czerwiec 2006 roku.
51. Karty kontowe 130-92604-4260 oraz 130-VAT-N za miesiąc maj 2006 roku.
52. Karty kontowe 130-92604-4260 oraz 130-VAT-N za miesiąc kwietnia 2006 roku.
53. Karty kontowe 130-VAT-O za miesiąc czerwiec 2005 roku.
54. Wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 495 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

G. RODINSPEKTOR
Grażyna Ciałoń

PODINSPEKTOR
Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

Jastrzębie Zdrój, dnia 09 marca 2007r.