DUK.1711.6.2016

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/131/2017, nr 0052.1/132/17 z dnia 5.05.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.),
- Statut Zespołu Szkół Sportowych w Tychach, Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. [redacted] oraz Sportowego Gimnazjum w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W skład Zespołu Szkół Sportowych w Tychach wchodzą:

1. Sportowe Gimnazjum nr 9,
2. Sportowa Szkoła Podstawowa nr 19 im. [redacted].

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach**.**

Zespół Szkół Sportowych prowadzi kształcenie i wychowanie zgodnie z podstawami programowymi ogłoszonymi w rozporządzeniach Ministra Edukacji. Celem kształcenia ogólnego w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. [redacted] i Sportowym Gimnazjum nr 9 jest:

1) przyswajanie przez uczniów zasobu wiadomości na temat faktów, zasad, teorii i praktyki;

2) zdobycie przez uczniów umiejętności wykorzystywania posiadanych wiadomości podczas wykonywania zadań i rozwiązywania problemów;

3) kształtowanie u uczniów postaw warunkujących sprawne i odpowiedzialne funkcjonowanie we współczesnym świecie,

4) rozwijanie uzdolnień sportowych w dziedzinie pływania, koszykówki i siatkówki.

Zgodnie z Uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, **od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną ZS nr 5 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach**, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r., na podstawie Uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach" i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
b) obsługę prawną,
c) obsługę informatyczną w zakresie:

- serwisowania sprzętu komputerowego,
- zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,

d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 1.09.2008 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] - Główna Księgowa Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 01.01.2006 r. do 31.12.2016 r., a od 01.01.2017 r. do nadal realizująca zadania głównego księgowego Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole oraz sprawozdanie finansowe za 2016 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2015 – 2016 oraz w I kwartale 2017 r.,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumentacja z przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Dzienniki za 2016 rok,
- Umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach z dnia 3.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzające:
  - Załącznik 1: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
  - Załącznik 2: Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
  - Załącznik 3: Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowy plan kont);
  - Załącznik 4: System ochrony danych w jednostce.
- Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach w sprawie zmiany i aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:
  - nr 2/2011 z dnia 24.10.2011 r.,
  - nr 3/2011 z dnia 30.11.2011 r.,
  - nr 1/2012 z dnia 2.07.2012 r.,
  - nr 41/2012/2013 z dnia 14.08.2013 r.,
  - nr 11/2014/2015 z dnia 15.10.2014 r.,
  - nr 17/2014/2015 z dnia 2.01.2015 r.,
  - nr 19/2015/2016 z dnia 2.11.2015 r.,
- Zarządzenie nr 3/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach wprowadzające:
  - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Zespole Szkół Sportowych;
  - Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania;
  - Instrukcję kasową;
  - Instrukcję inwentaryzacyjną.
- Zarządzenie nr 9/2014/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach wprowadzające Regulamin udzielania zamówień publicznych.

W okresie od 1 stycznia 2017 r., tj. po przejęciu zadań przez Miejskie Centrum Oświaty w Tychach:

- Zarządzenie nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12 stycznia 2017 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach

obsługiwanych.

- Zarządzenie nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Analiza przedłożonej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazała, iż jednostka dokonała jej aktualizacji do obowiązujących regulacji zawartych w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. o szczególnych zasadach rachunkowości oraz planie 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). W kontrolowanej jednostce w zakładowym planie kont obowiązującym w 2016 r. nie występują konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne, które w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawartym w rozporządzeniu, zostały z dniem 1 stycznia 2016 r. uchylone (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954 § 1). Jednostki objęte regulacjami ustawy o rachunkowości nie są zobligowane do wyodrębniania w księgach oraz prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych. Zostały zmienione w polityce rachunkowości opisy do kont 760 *Pozostałe przychody operacyjne* i 761 *Pozostałe koszty operacyjne*, na których obecnie na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, natomiast opis do konta 860 nie został uaktualniony.

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych:

- za IV kwartał 2015 r.,
- za I kwartał 2016 r.,
- za IV kwartał 2016 r.,
- za I kwartał 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:	**2015 rok**	**2016 rok**
Rozdział 80110 – Szkoły podstawowe	3 846 624,25	3 853 006,53
Rozdział 80110 – Gimnazja	1 631 195,31	1 624 764,20
Rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	14 699,00	12 903,01
Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	353 911,19	380 203,78
Rozdział 80150 – Realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	17 633,77	4 564,44
Rozdział 80195 – Pozostała działalność	3 093,67	3 353,18
Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	167 769,43	200 142,66
Rozdział 85412 -– Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenie młodzieży	6 000,00	9 626,00
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	5 930,00	3 770,00
Razem	**6 046 856,62**	**6 092 333,80**

Ze sprawozdań Rb-28 S za 2015 r. oraz 2016 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków tj. w 2015 r. – 81,4 %, a w 2016 r. – 81,8 %. Kontroli poddano terminowość przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Przekazanie nastąpiło w terminie zgodnym z art. 6 ust 2 ustawy z 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W sprawozdaniach Rb-Z obejmujących kontrolowane okresy nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za IV kwartał 2015 r., I i IV kwartał 2016 r. oraz I kwartał 2017 r. w zakresie dochodów.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**		**2015 rok**	**2016 rok**
801	**80101**	**0690**	Wpływy z różnych opłat	619,00	393,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	89 870,00	61 205,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	6,17	4,54
		0970	Wpływy z różnych dochodów	4 124,17	4 894,78
	84148	**0830**	Wpływy z usług	171 032,49	165 855,31
Razem				**265 651,83**	**232 352,63**

Kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2015 r. oraz 2016 r. Dochody budżetowe zostały przekazane z zgodnie z terminami określonym zarządzeniem nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz zarządzeniem nr 0050/181/16 zmieniającym zarządzenie nr 0050/269/11 z dnia 30 maja 2016 r.

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, iż **nieprawidłowo wykazano należności w układzie podmiotowym**. W sprawozdaniu za I kwartał 2017 r. należność w kwocie 50 zł. z tytułu najmu od Wspólnoty Mieszkaniowej zakwalifikowano do grupy „gospodarstwa domowe" zamiast do „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych".

W sprawozdaniu za I kwartał 2017 r. należność w kwocie 307,50 zł z tytułu najmu od [redacted] zakwalifikowano do grupy „przedsiębiorstwa niefinansowe" wg instrukcji do sprawozdania Rb-N „rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób…". Należność w kwocie 1 350 zł z tytułu najmu od ARENA [redacted] Mróz zakwalifikowano natomiast do grupy „gospodarstwa domowe" wg instrukcji do sprawozdania Rb-N „rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób

włącznie…". Rozporządzenie Ministra Finansów w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy wierzycieli dopuszcza dokonywanie w tym zakresie szacunków. Do kontroli nie przedstawiono jednak żadnych dokumentów potwierdzających dokonanie szacunków w ww. przypadkach.

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2016 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. W sporządzonym za 2016 r. zestawieniu zmian w funduszu w pozycji I.1.1.2 *Zrealizowane wydatki budżetowe* wykazano kwotę 6 092 333,80 zł, zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S, natomiast niezgodnie z zestawieniem obrotów i sald, z którego obroty na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* wynoszą 6 169 977,25 zł, tj. o 77 643,45 zł większą. Powyższe wynikało z zawyżenia na koncie 223 obrotów przy księgowaniu operacji gospodarczych polegających na zwrocie niewykorzystanych środków, księgowanych zapisem Wn 223 i Ma 130.

4.2. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za IV kwartał 2015 r., I kwartał i IV 2016 r. oraz I kwartał 2017 r. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- niezamieszczanie daty wpływu do jednostki, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w dziale III roz. XII § 19 pkt 2, w której określono, iż pisma wpływające do sekretariatu placówki zostają opatrzone stemplem wpływu natomiast pisma odbierane bezpośrednio przez pracownika jednostki niezwłocznie (najpóźniej na drugi dzień po odebraniu) są przekazywane do sekretariatu, gdzie zostają opatrzone stemplem wpływu. Nieprzestrzeganie powyższego zapisu wywołuje trudność w ocenie ujęcia dokumentów w księgach rachunkowych w sposób chronologiczny (art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości zwanej uor). Powyższe dotyczy niżej wymienionych faktur:
  - z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 2 822,85 zł (dok. 12/66),
  - z dnia 23.12.2016 r. na kwotę 1 672,80 zł (dok. 12/200),
  - z dnia 27.12.2016 r. z na kwotę 5 896,62 zł (dok. 12/195),
  - z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 504,65 zł (dok. 12/177).

Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości zawiera zapis, iż księga główna prowadzona jest w sposób systematyczny i chronologiczny oraz spełniający zasady podwójnego zapisu,

- zapisy polityki rachunkowości oraz instrukcji obiegu dokumentów jednostki nie precyzowały co należy do zadań kontroli merytorycznej dokumentów, a opis merytoryczny na odwrocie większości dokumentów źródłowych nie wskazywał szczegółowo lub wskazywał niejednoznacznie na celowość wydatku co ponadto mogło mieć wpływ na klasyfikację budżetową wydatku. Powyższe dotyczyło np. faktury:

  - nr 59/2015 z dnia 14.12.2015 r. na kwotę 33,09 zł za usługę transportową (brak na odwrocie faktury jakichkolwiek informacji o celowości zakupu usługi),

  - nr 11/12/2015 z dnia 21.12.2015 r. na kwotę 350 zł o treści kompozycja żywa (na odwrocie opis „na potrzeby szkoły"),

  - nr 1355/MAG/2016 z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 2 859,00 zł za długopisy, kubeczki, smycze, torby papierowe (brak na odwrocie faktury jakichkolwiek informacji o celowości zakupu usługi),

  - nr 21/12/2016 z dnia 16.12.2016 r. na kwotę 100,00 zł o treści kwiaty cięte (brak na odwrocie faktury jakichkolwiek informacji o celowości zakupu usługi),

  - nr 23/12/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 450,00 zł o treści art. dekor. str. św. (na odwrocie opis „na potrzeby zespołu szkół").

  Uregulowania odnośnie zadań kontroli merytorycznej, kryteria jej dokonywania, a w szczególności obowiązek zamieszczania wyczerpującego opis operacji gospodarczej obecnie zapisano w instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych.

- nieprzestrzeganie na przełomie miesięcy art. 20 ust. 1 uor, stanowiącego, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Skutkiem czego w jednostce było niewykazanie w sprawozdaniach zobowiązań, co dotyczyło nw. dokumentów:

Nr faktury	Tytuł	Kwota	Data wpływu	Data sprzedaży/ wykonania usług	Data ujęcia w księgach
629274/2015	Woda, dzierżawa pompki, pakiet EkoDom+	105,83	05.10.2015	01.09.2015 - 30.09.2015	05.10.2015
0515974070/195	paliwo gazowe, opłata abonamentowa, dystrybucja stała i zmienna	318,92	05.10.2015	28.09.2015	05.10.2015
FV/8625/15	dzierżawa pojemników	156,21	05.10.2015	wrzesień 2015	05.10.2015
581/2016	Mak. Porzeczka czarna /4x2,5 kg/	54,08	29.01.2016	28.01.2016	01.02.2016
129/2016	Filet z miruny b/s sh/pack	622,44	28.01.2016	28.01.2016	01.02.2016
FV/16/4	Baton 400 g	17,60	29.01.2016	29.01.2016	01.02.2016
FA/1514/2016/MAG	Sok marchwiowo -jabłkowy 0,25 l	455,26	29.01.2016	29.01.2016	01.02.2016
6/01/2016	Obsługa w zakresie BHP	209,10	29.01.2016	29.01.2016	01.02.2016

- w okresie objętym kontrolą obowiązkowe wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmuje się w księgach również w kosztach miesiąca w którym nastąpiła zapłata tych składek, czyli niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor., np. opłata na PFRON za styczeń 2016 r. została ujęta w kosztach pod datą 17.02.2016 r. Prawidłowo ujęcie opłaty naliczonej za dany miesiąc powinno nastąpić w księgach tego miesiąca, niezależnie od terminu sporządzenia deklaracji, naliczenia opłaty, względnie dokonania zapłaty,

W 2017 r. dowody zakupu dekretowane są, zgodnie z polityką rachunkowości, pod datą wpływu do MCO, a w przypadku faktur, które dotyczą danego miesiąca, a wpłynęły do 5-go dnia następnego miesiąca, ujmowane są pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą.

- nieprawidłowe ujmowanie w latach 2015-2016 na koncie 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* obowiązkowych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zamiast na koncie 403 *Podatki i opłaty,*
- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przykładowo:

- fakturę nr 181/2015 z dnia 16.12.2015 r. na kwotę 100 zł za 4 sztuki kluczy wystawioną przez zegarmistrza, co świadczy o dorobieniu kluczy zakwalifikowano do § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast do § 4300 – Zakup usług pozostałych,

- faktury za zakup wody Nestle Waters przez cały rok kwalifikowano w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. Paragraf ten obejmuje m.in. wartość świadczeń w naturze, niezaliczonych do wynagrodzeń, w szczególności świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje). Obowiązek zapewnienia pracownikom zatrudnionym w warunkach szczególnie uciążliwych, nieodpłatnie, odpowiednich napojów, jeżeli jest to niezbędne ze względów profilaktycznych wynika z treści art. 232 Kodeksu pracy (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.). Rodzaje tych napojów oraz wymagania, jakie powinny spełniać, a także przypadki i warunki ich wydawania określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. z 1996 r. nr 60 poz. 279). Na mocy przepisów tego rozporządzenia, pracodawca ma obowiązek zapewnić napoje pracownikom zatrudnionym m.in. na stanowiskach pracy, na których temperatura spowodowana warunkami atmosferycznymi przekracza 28°[redacted] powyższego kwalifikowanie zakupu wody przez cały rok do wydatków § 3020 jest niewłaściwe,

- nieprzestrzeganie art. 23 uor stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - **datę dokonania operacji gospodarczej**;
  - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego **datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji**;

- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- kwotę i **datę zapisu**;
- oznaczenie kont, których dotyczy.

Weryfikacja dziennika za 2016 r. wykazała, iż w jednostce zapis księgowy zawiera datę dokumentu, będącą datą zapisu. Natomiast nie zawiera daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Przykładowo w 2016 r. faktura nr 2265/MAG/12/2016 za pomoce naukowe (dokument 2016/12/158/1) na kwotę 355 zł, z dnia 21.12.2016 r. z datą dostawy/wykonania usługi 21.12.2016 r. i datą wpływu do jednostki w dniu 23.12.2016 r., wprowadzona została do ksiąg ze wskazaniem daty 23.12.2016 r. jako daty dokumentu. Nie wprowadzono daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Weryfikacja dokumentów w I kwartale 2017 r. wykazała, iż większość dokumentów źródłowych wprowadzonych do ksiąg zostało zgodnie z art. 23 uor.

- dokonanie jednostronnego księgowania operacji ujętej w dokumencie PK pod datą 31.12.2015 r. dotyczącej przeksięgowania delegacji z doskonalenia zawodowego, stanowiącego w dzienniku dokument księgowy nr 2016/12/215 zapisem po stronie Wn: na koncie 409-801-80146-4700-1 w poz. 1 w kwocie 189,51 zł ze znakiem minus oraz w poz. 2 na koncie 405-801-80146-4700- 1 w kwocie 189,51 zł,
- na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji tj. wydruku zestawienia obrotów i sald oraz wydruku dziennika za 2015 r. kontrolujące nie miały możliwości uzgodnienia obrotów z dziennika z obrotami z zestawienia obrotów i sald z uwagi na fakt, iż w dzienniku ujęto również operacje na kontach pozabilansowych, a zestawienie obrotów nie obejmowało kont zespołu „9". Zauważa się, iż konta pozabilansowe nie wchodzą w zakres ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust.1 uro.
- bilans zamknięcia konta – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" na dzień 31.12.2016 r. stanowiła kwota 389 862,22 zł, a w 2017 r. konto to nie wykazuje bilansu otwarcia. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. W art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazano, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie, tj. m.in. plany kont powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Weryfikacji poddano zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych nr 9/2014/2015 w dniu 02.10.2014 r. W postanowieniach ogólnych w § 1 pkt 7 **zawarto zapis: „regulamin nie ma zastosowania przy zamówieniach usług szkoleniowych oraz przy zakupie żywności na potrzeby stołówki szkolnej" podczas gdy w 2016 r. na zakup żywności wydatkowano kwotę 165 008 zł.** Są to w każdym roku największe wartościowo dostawy w jednostce. Zastosowanie takiego wyłączenia trudno uznać za narzędzie gwarantujące ponoszenie wydatków w sposób celowy i oszczędny. Przeprowadzane raz w roku rozeznanie cenowe w zakresie zakupu żywności dokonywane w niewielkiej grupie lokalnych dostawców, nie obejmujące wszystkich grup asortymentowych, nie wiąże dostawcy formalną umową oraz nie daje żadnej gwarancji ceny. Znalazło to potwierdzenie w otrzymywanych przez jednostkę fakturach za zakup art. żywnościowych. Przykładowo wg cennika warzyw i owoców wybranej przez jednostkę oferty spółki cywilnej[redacted] cena brutto 1 kg odpowiednio: marchwi obcinanej to 1,20 zł; pietruszki korzeń 2,50 zł; kapusty białej 0,60 zł; pora 4,00 zł; selera obcinanego 2,50 zł, natomiast wg faktury nr 227/2015 z dnia 13.10.2015 r. wystawionej przez ww. spółkę ceny brutto wskazanych warzyw kształtują się następująco: marchew obcinana 1,70 zł; pietruszka korzeń 5,00 zł; kapusta biała 2,00 zł; por 5,50 zł; seler obcinany 4,00 zł. **Jak wynika zatem z przedłożonej dokumentacji w zakresie wydatków związanych z zakupem żywności w kontrolowanej jednostce nie obowiązują żadne procedury zapewniające konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej dla jednostki oferty**.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień, zamówienia od kwoty 15 000 zł do 6 000 euro wymagają zgody kierownika zamawiającego i formy pisemnej umów oraz mogą być udzielone po przeprowadzeniu analizy rynku tj. uzyskania konkurencyjnych ofert cenowych (co najmniej 3) w formie pisemnej, faksu lub poczty elektronicznej. **Powyższe unormowanie nie zostało zastosowane przy zakupach środków czystości na potrzeby Zespołu Szkół Sportowych – wartość zakupów w 2015 r. wyniosła 20 248,05 zł przekraczając wyznaczony próg 15 000 zł, natomiast w 2016 r. wydatkowano kwotę 21 137,32 zł.** W udostępnionych do kontroli dokumentach brakuje jakichkolwiek dowodów na przeprowadzenie rozeznania cenowego wśród dostawców środków czystości oraz dokonania szacunków pozwalających uniknąć naruszenia zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych. W toku czynności kontrolnych ustalono również, iż w przypadku wyboru firmy świadczącej usługę badań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy umowę

podpisano bez zachowania zapisu o uzyskaniu co najmniej 3 konkurencyjnych ofert cenowych. W przedłożonej dokumentacji brakuje potwierdzenia do ilu i do jakich firm skierowano zapytanie, natomiast ze sporządzonej notatki służbowej wynika, iż ofertę skierowano do czterech podmiotów, a wyboru dokonano na podstawie jednej otrzymanej oferty, należy przy tym zauważyć, że rynek usług medycznych w Tychach jest dość „szeroki". **W przypadku wyboru firmy dostarczającej 20 zestawów komputerowych do pracowni internetowej dokumentacja obejmuje jedynie ofertę jednej spośród 4 wskazanych firm, pozostałe propozycje stanowią wydruk ceny 1 szt. zamawianego zestawu dodanego do „koszyka" w sklepie internetowym. Należy zauważyć, iż przy zakupie większej ilości towaru o znacznej wartości warto zwrócić się z prośbą o indywidualną ofertę**.

Kontrola wykazała, iż jednostka w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 tysięcy euro, uwzględniła założenia wskazane w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytyczne opracowane przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opis trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu.

W badanym okresie przeprowadzono jedno postępowanie w pułapie od 6 000 do 30 000 euro, które dotyczyło usługi ochrony polegającej na ochronie fizycznej Zespołu Szkół Sportowych w Tychach przy al. Niepodległości 190 przez licencjonowanych pracowników ochrony oraz monitorowania w/w obiektu drogą elektroniczną w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Przeprowadzona weryfikacja dokumentów związanych z powyższym postępowaniem nie wykazała nieprawidłowości. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej oraz w BIP zamawiającego. Jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty zastosowano najniższą cenę (100 pkt.). W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano najkorzystniejszą, jedyną ofertę złożoną przez „Protection Security" Sp. z o.o. jako, że wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta była zgodna z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i nie podlegała odrzuceniu. Wyboru oferty dokonano z uwagi na kryterium „cena – 100%" gdzie oferta uzyskała maksymalną ilość punktów wyliczonych wg wzoru określonego w SIWZ.

4.3. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce obrót gotówkowy unormowany jest zapisami Instrukcji Kasowej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach nr 3/2010/2011 dnia 28 września 2010 r. zgodnie, z którą występowanie obrotu gotówkowego, winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć tylko wydatków bieżących. Zgodnie z kontem 101 obrót gotówkowy w 2015 r. wyniósł 178 558,02 zł, a w 2016 r. 115 335,36 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano przedłożone do kontroli dzienne raporty kasowe z I i IV kwartału 2016 r. wraz z dokumentami źródłowymi. Zapisy raportów porównano z dokumentacją źródłową nie stwierdzając nieprawidłowości. W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi. Przyjęte wpłaty gotówkowe (głównie z tyt. opłat za żywienie) odprowadzane są na rachunek bankowy w dniu przyjęcia zgodnie z instrukcją kasową. Zwrócono również uwagę na sposób wypłacania stypendiów dla uczniów. Pracownik jednostki pobiera z kasy zaliczkę w kwocie należnych stypendiów, która jest dekretowana jako rozrachunek z pracownikiem na koncie 234 (RK nr 10/JB/2016 z dnia 8.03.2016 r. i RK nr 25/JB/2016 z dnia 3.10.2016 r.), a następnie wypłaca uczniom stypendia, których odbiór potwierdzają na liście. Lista ta jest dokumentem potwierdzającym rozliczenie zaliczki. **Nie znajduje uzasadnienia wypłacanie pracownikowi zaliczki na wypłatę stypendiów**. **W jednostce funkcjonowała kasa i operacje wypłaty stypendiów winny być dokonywane w kasie**. Ponadto zgodnie z instrukcją kasową obowiązującą w jednostce rozchód gotówki z kasy dokonuje się na podstawie m.in. „wniosków na zaliczki (bieżące zakupy i delegacje)”. **Powyższa praktyka powoduje ponadto brak ujęcia wypłaty stypendiów na koncie rozrachunkowym 240**.

4.4. Weryfikacja prawidłowości naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych

Zgodnie z listami płac w 2015 r. w jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 44 477,07 zł, a w 2016 r. w kwocie 86 832,92 zł. Weryfikacji poddano nagrody jubileuszowe wypłacone w 2016 r. do których prawa nabyło łącznie 18 pracowników (13 pedagogów oraz 5 pracowników administracji i obsługi).

Nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (§ 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania Dz. U. Nr 128, poz.1418). Zaś ekwiwalent ustala się, stosując zasady przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy. Tak stanowi § 6 z ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej

26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (dalej: rozporządzenie urlopowe nauczycieli). Oznacza to, że obliczając miesięczne wynagrodzenie nauczyciela, uwzględnia się:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny oraz za warunki pracy,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej,
- odrębne wynagrodzenie za zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze wykonywane w dniu wolnym od pracy,
- wynagrodzenie za pracę w święto,
- dodatek za uciążliwość pracy,
- jednorazowy dodatek uzupełniający.

Tak stanowi § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia urlopowego nauczycieli.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia urlopowego nauczycieli wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną **liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu**, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego – z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu.

Ponadto zgodnie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy (…) podstawę obliczenia *nagrody jubileuszowej* stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące *nauczycielowi* w dniu nabycia prawa do *nagrody*, a jeżeli jest to dla *nauczyciela* korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż nagrody zostały wyliczone prawidłowo z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz terminowo wypłacone.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

- 011-000 – grunty – 7 108 868,52 zł,
- 011-001 – budynki – 8 481 061,73 zł,
- 011-002 – obiekty i ogrodzenia – 847 242,56 zł w tym boisko, ogrodzenie i obiekty lekkoatletyczne,

- 011-004 – maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania – 319 085,87 zł w tym maszyna czyszcząco szorująca i węzeł centralnego ogrzewania,
- 011-005 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 23 889,78 zł w tym zmywarka patelnia, kuchnia gazowa, obieraczka,
- 011 – 006 – urządzenia techniczne – 30 908,49 zł w tym system alarmowy, odkurzacz podwodny, projektor,
- 011 – 008 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie – 191 716,64 zł w tym kserokopiarki, zestaw ratunkowy, plac zabaw, maszynę czyszczącą, **oraz zmywarkę gastronomiczną która powinna być ujęta w grupie 5 kśt,**
- 013 – pozostałe środki trwałe – 568 178,19 zł,
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 33 651,01 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net.

Zarządzeniem nr 3/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych z dniem 28.09.2010 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. Zgodnie z obowiązującą w szkole instrukcją inwentaryzacyjną na dzień bilansowy każdego roku przeprowadza się inwentaryzację w drodze spisu z natury pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji wartościowo – ilościowej, pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej, zbiorów bibliotecznych, a środków trwałych co cztery lata w drodze spisu z natury i corocznie w drodze weryfikacji.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji w drodze spisu z natury wynika, iż jednostka nie dokonała spisu z natury środków trwałych, natomiast dokonała spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych, dla których ustawa przewiduje inwentaryzację drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami.

Dyrektor zarządzeniem nr 15/2016/2017 z dnia 2.11.2016 r. zarządził przeprowadzenie kasacji i inwentaryzacji doraźnej majątku w drodze spisu z natury na dzień 30.11.2016 r. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, programów komputerowych, księgozbioru, środków wg ewidencji ilościowej, pomocy naukowych wg ewidencji ilościowej. Ww. zarządzeniem Dyrektor powołał komisję kasacyjną i inwentaryzacyjną obligując ją do przeprowadzenia inwentaryzacji w terminie od 28.11.2016 r. do 30.11.2016 r. Równocześnie w księgach rachunkowych w dniu 30.11.2016 r. odnotowano zdjęcie z konta 013 – „Pozostałe środki trwałe" (na podstawie protokołu zużycia) składników majątku na łączną kwotę 16 455,47 zł. **Zauważa się, iż w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji nie powinny występować żadne ruchy w ewidencji majątku w szczególności dotyczące jego likwidacji. Dopiero po ustaleniu wyników inwentaryzacji powinny zostać podjęte**

decyzje co do zużytych składników majątku. Ponadto podczas inwentaryzacji uchybiono terminowi przeprowadzeniu spisu z natury, który wyznaczono na okres od 28.11.2016 r. do 30.11.2016 r., a na jednym z arkuszy spisu z natury widnieje data 25.11.2016 r. **Zauważa się, że spis z natury nie został przeprowadzony zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, gdyż jednostka po zastosowaniu do ewidencji majątku programu Wizja Net, dokonała wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych przy użyciu tego systemu**. Sposób przeprowadzenia spisu z natury uregulowano dopiero w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 2.01.2017 r. **W toku czynności kontrolnych zauważono ponadto, iż ilości poszczególnych składników majątkowych ustalonych i odnotowanych w arkuszach spisu nie zostały rzetelnie przeniesione do systemu w celu uzgodnienia stanu faktycznego ze stanem księgowym. Powyższe dotyczy przykładowo:**

- materacy, które spisano w ilości 6 szt. materacy sportowych i 10 szt. materacy niebieskich, a do ewidencji majątku w celu wyceny spisu wprowadzono 7 szt., tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny,
- kuli, które spisano w ilości 5 szt., a do ewidencji majątku w celu wyceny spisu wprowadzono 2 szt., tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny.

Tym samym przeprowadzona inwentaryzacja w drodze spisu z natury nie wykazała żadnych różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald przeprowadza się corocznie 31 grudnia – nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego. W dokumentacji księgowej w badanym okresie znajdują się przesłane przez kontrahentów **potwierdzenia sald jednakże brakuje na nich jakiegokolwiek potwierdzenia stanu faktycznego oraz nie załączono do nich jakichkolwiek dokumentów pozwalających zweryfikować stan zobowiązań na dany dzień.**

Zespół Szkół Sportowych w 2016 r. uzyskał z tytułu najmu dochody w wysokości 61 205,00 zł. Wyrywkowej weryfikacji poddano umowy najmu obowiązujące w latach: 2015 - 2017 w konfrontacji z rachunkami i wyciągami bankowymi. W wyniku kontroli ustalono, iż wysokość oraz terminy płatności czynszu zostały uregulowane postanowieniami umowy. Jednakże stwierdzono, iż **postanowienia wynikające z umów najmu basenu, sal pozostają w sprzeczności z treścią wystawianych faktur.** W przypadku umowy najmu basenu i sal rozliczenie czynszu powinno następować na koniec każdego m-ca **w terminie 14 dni po otrzymaniu faktury**. **Pomimo takich uregulowań jednostka wystawia faktury**

z różnymi terminami płatności, najczęściej wyznaczając 14 - dniowy termin płatności od daty wystawienia faktury, de facto inny niż wynikający z umów. W przypadku wynajmu basenu, Wojewódzkie Stowarzyszenie Sportu i Rehabilitacji Niepełnosprawnych „START" w Katowicach otrzymało fakturę nr 09/ZSS/2016 z dnia 29.01.2016 r. z terminem płatności do 19.02.2016 r. oraz fakturę nr 13/ZSS/2016 z 29.02.2016 r. z terminem płatności do 21.03.2016 r. **Równocześnie należy podkreślić iż, jednostka nie jest w posiadaniu jakichkolwiek dowodów potwierdzających odbiór faktur** przez „wynajmujących" (zwrotne potwierdzenie odbioru przesyłki listowej, adnotacja na kopii, potwierdzenie odbioru przesyłki w formie elektronicznej), co nie pozwala na ustalenie właściwego terminu naliczenia odsetek. Wobec powyższego **jednostka niewłaściwie naliczała i pobierała od najemców odsetki**.

Naliczając odsetki stosowano również niewłaściwą stawkę tj. zamiast odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych (9,5 %) stosowano odsetki kapitałowe (5,0 %).

W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami jednostka nie przedstawiła do kontroli dokumentów, z których wynikałoby, iż dopełniono obowiązku w zakresie informowania o zawartych umowach najmu oraz uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnych umowy najmu. Pracownik jednostki odpowiedzialny w powyższym zakresie udostępnił jedynie wykazy zawartych umów wskazujące nazwę kontrahenta, datę zawarcia umowy oraz nr umowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

– art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Zespole Szkół Sportowych w Tychach, a drugi w MCO w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] oraz dyrektor MCO mgr [redacted] zostali poinformowani o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 05.09.2017 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach, od 1.09.2017 r. SSP nr 19 w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – Lisiecka - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty	/-/ [redacted] – Lisiecka
4.	[redacted] – realizująca zadania głównego księgowego Zespołu Szkół Sportowych w Tychach, od 1.09.2017 r. SSP nr 19 w Tychach	/-/ [redacted]
5.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
6.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]