

**Pan Czesław Golis**  
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3  
w Ostrowcu Świętokrzyskim

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w dniach 20 – 31 sierpnia 2012 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 3 w Ostrowcu Świętokrzyskim za okres 2011 roku do dnia zakończenia kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu Szkół Nr 3 w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

➤ W dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości obowiązujących w 2011 roku nie określono:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.*

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

<sup>2</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.

### **Wiosek pokontrolny Nr 1**

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) poprzez określenie w szczególności:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

➤ W księgach rachunkowych nie ewidencjonowano środków pieniężnych w drodze na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>3</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

### **Wiosek pokontrolny Nr 2**

Operacje pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy ujmować:

- pobranie środków z rachunku bankowego czekiem:
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- wpływ środków do kasy (na podstawie dowodu KP „Kasa przyjmie”):
  - Wn 101 „Kasa”
  - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

➤ W roku 2011 bankową obsługę Zespołu Szkół Nr 3 w zakresie rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, rachunku sum depozytowych, ZFŚS prowadził Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim, na podstawie zawartej w dniu 25.09.2002 roku umowy na prowadzenie obsługi bankowej Zespołu Szkół Nr 3, którą zawarto na czas nieokreślony. Ponadto w dniu 3 stycznia 2011 roku zawarto na czas nieoznaczony umowę rachunku bankowego dla obsługi funkcjonującego w Zespole Szkół Nr 3 „rachunku

---

<sup>3</sup> 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.).

dochodów oświatowych”. Zawarcie umowy rachunku bankowego na czas nieoznaczony narusza art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>. Również obowiązujący w dniu podpisania pierwszej umowy (2002 rok) zapis art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych określał, że umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Wypowiedzieć umowy na prowadzenie rachunków bankowych zawarte na czas nieoznaczony a nowe umowy o świadczenie usług bankowych zawierać na czas oznaczony stosownie do art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

**3.2** Rachunki bankowe prowadzić w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Zarządem Powiatu a Bankiem, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

➤ W trakcie 2011 roku Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 w Ostrowcu Świętokrzyskim nie dokonywał zmian w planie finansowym jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Dokonywać zmian w planie finansowym jednostki będącym podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 11 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

➤ W 2011 r. przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w ewidencji księgowej dokonywano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami” zamiast 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza zasady funkcjonowania kont 201 oraz 221 określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ponadto stwierdzono, że przypis należności w księgach rachunkowych ujmowano w innych okresach sprawozdawczych, niż którego zdarzenie dotyczyło, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1** Przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować w następujący sposób:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.

zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**6.2** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

➤ Dochody budżetowe ujmowano na koncie 132-01, zamiast na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, co narusza § 15 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasady funkcjonowania kont 130 i 132 określone w załączniku nr 3 do tegoż rozporządzenia.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Dochody budżetowe w księgach rachunkowych ujmować na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w pkt 17 załącznika Nr 3 do Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

**Starosta Ostrowiecki**