

Kielce, dnia 27 grudnia 2012 r.

WK – 60.59.5145.2012

Pani Irena Bąk
Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych
w Bielinach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Samorządowych w Bielinach za okres 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 grudnia 2012 r.

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.

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 dniu 27 stycznia 2009 r. Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych zawarł umowę Nr 4/09 z Bankiem na prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego/pomocniczego w złotych na czas nieokreślony. Umowa rachunku bankowego podlega ustawie Prawo zamówień publicznych, dlatego zawarcie jej na czas nieokreślony stanowiło naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych³.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wypowiedzieć umowę 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.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

1.2 Rachunki bankowe prowadzić w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Wójtem Gminy Bieliny a Bankiem, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

➤ W ewidencji księgowej dokonywano zapisów operacji gospodarczych na kontach nie ujętych w zakładowym planie kont tj.: 014, 141 oraz 300, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez ujęcie w zakładowym planie kont wszystkich stosowanych kont i ustalenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.2 Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Bieliny