



PREZYDENT MIASTA  
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Anna Hetman

KAW.1711.18.2016

Jastrzębie-Zdrój, 11 kwietnia 2017 r.

Pan  
Patryk Mochnacz  
Dyrektor  
Zespołu Szkół nr 1  
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Granicznej 1 w okresie od 21.11.2016 roku do 31.01.2017 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 13 marca 2017 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż liczba wystawionych upoważnień do przetwarzania danych osobowych nie odpowiadała zapisom ewidencji upoważnień.*

**Wniosek 1:**

Przestrzegać zapisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922): „Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania która powinna zawierać:

- imię i nazwisko osoby upoważnionej,
- datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym”.

- *Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju zawiadamiał Prezydenta Miasta o dokonanych zmianach w planie finansowym po wyznaczonym terminie siedmiu dni od dokonanej zmiany t.j:*

- *Decyzja nr 2/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.02.2013 roku. Informację przekazano w dniu 01.03.2013 r. tj. po 8 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
- *Decyzja nr 4/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.04.2013 roku.*

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
*P. Mochnacz*  
mgr Patryk Mochnacz

Stwierdzam zgodność z oryginałem  
dnia 13.04.2017

Urząd Miasta  
Jastrzębie-Zdrój  
Wydział KAW  
al. J. Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32 47 85 359

gcialon@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-10-07-604

Informację przekazano w dniu 17.04.2013 r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.

- Decyzja nr 20/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.10.2014 roku. Informację przekazano w dniu 29.10.2014 r. tj. po 9 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.
- Decyzja nr 28/2015 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.11.2015 roku. Informację przekazano w dniu 01.12.2015 r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.

### Wniosek 2:

Przestrzegać zapisów rozdziału § 14 ust 7 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącego, że: „Dyrektor szkoły zobowiązany jest do zawiadomienia Prezydenta Miasta o dokonaniu zmian w planie finansowym w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmiany.”

- Stwierdzono nieterminowe dokonanie księgowania decyzji kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego na koncie 980:
- Decyzja nr 16/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 09.09.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 06.09.2013 roku.
  - Decyzja nr 15/2012 (wskazano błędny rok Decyzji) Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.09.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 06.09.2013 roku.
  - Decyzja nr 14/2012 (wskazano błędny rok Decyzji) Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.09.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 06.09.2013 roku.
  - Decyzja nr 2/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.02.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 28.02.2013 roku.
  - Decyzja nr 13/2012 (wskazano błędny rok Decyzji) Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.08.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 21.08.2013 roku.
  - Decyzja nr 8/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.05.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2013 rok, zaksięgowana pod datą 21.05.2013 roku.
  - Decyzja nr 21/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.10.2014 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2014 rok, zaksięgowana pod datą 30.10.2014 roku tj. wcześniej niż wystawiona Decyzja.
  - Decyzja nr 5/2015 oraz 6/2015 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.04.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2015 rok, zaksięgowana pod datą 21.04.2015 roku.

### Wniosek 3:

Przestrzegać zapisów:

- art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870) który stanowi, że:

„Plany 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 powinny uwzględniać, że:  
ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”

- **§ 14 ust. 1-2 i 6 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie- Zdrój** który stanowi, że:

„W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta.

Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje w terminie do 2 dni roboczych od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana.

Kierownik jednostki innej niż urząd, zatwierdza zmiany w planie finansowym w formie decyzji określonej wzorem w załączniku Nr 3”.

- **§ 2 i 3 decyzji Dyrektora** które stanowią, że:

„Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu.

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od ...” – dnia wskazanego odrębnie do każdej decyzji.

- **załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:**

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany .....”.

- **art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:**

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

- *W trakcie kontroli stwierdzono brak zaewidencjonowania na koncie 980 801 80110 § 4210, 4240, 4260 Decyzji nr 27/2013 Dyrektora ZS nr 1 z dnia 15.11.2013 roku. Ponadto w związku z powyższym brakiem zaewidencjonowania ustalono, iż saldo konta 980 801 80110 § 4210, 4240, 4260 jest niezgodne z saldem wykazanym w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S (różnica w wysokości § 4210 – 8 000,00 zł; § 4240 – 15 000,00 zł; § 4260 – 23 000,00 zł).*

#### **Wniosek 4:**

Przestrzegać zapisów:

- **art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870)** który stanowi, że:

„Plany 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 powinny uwzględniać, że:  
ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”,

- **załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:**

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany .....”.

- **art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:**

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

- **§ 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016.1015):**

„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Tak aby nie doszło do wystąpienia deliktu finansowego określonego w **art.18 pkt. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 5 luty 2013 r. (Dz. U. 2013.168)** stanowiącego, że:

„Naruszeniem dyscypliny finansów jest:..... niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- *W trakcie kontrolnych ewidencji księgowych konta 980 854 85415 § 3260 i weryfikacji z dowodem źródłowym Decyzją nr 22/2014 stwierdzono, iż powyższa zmiana została zaewidencjonowana podwójnie (w dwóch odrębnych pozycjach). W związku ze wskazaną nieprawidłowością ustalono również niezgodność zapisów salda przedmiotowej ewidencji księgowej ze sprawozdaniem RB 28S.*

**Wniosek 5:**

Przestrzegać zapisów:

- **art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:**

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

- **§ 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016.1015):**

„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Tak aby nie doszło do wystąpienia deliktu finansowego określonego w art.18 pkt. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 5 luty 2013 r. (Dz. U. 2013.168) stanowiącego, że:

„Naruszeniem dyscypliny finansów jest:..... niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- *W trakcie czynności kontrolnych ustalono różnice pomiędzy saldem ewidencji księgowej konta 130 § 4010 a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S w wysokości 402,69 zł.*

**Wniosek 6:**

Przestrzegać zapisów:

- **art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:**

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

- **§ 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016.1015):**

„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Tak aby nie doszło do wystąpienia deliktu finansowego określonego w **art.18 pkt. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 5 lutego 2013 r. (Dz. U. 2013.168)** stanowiącego, że:

„Naruszeniem dyscypliny finansów jest:..... niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo **wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej**”.

- *W dokumentacji źródłowej Wydzielonego Rachunku Dochodów znajdowały się zdublowane numery rachunków jak również nie została zachowana chronologia numeracji i dat wystawienia.*

#### **Wniosek 7:**

Przestrzegać zapisów **art. 22 ustawy o rachunkowości** stanowiącego, że: „Dowody księgowe powinny być rzetelne to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych .....”.

- *W trakcie weryfikacji dowodów źródłowych z ewidencją księgową konta 132 (wydzielony rachunek dochodów) za rok 2013 stwierdzono rozbieżności pomiędzy rzeczywistą datą operacji widniejącą na dowodzie źródłowym (raport kasowy, wyciąg bankowy) a datą zaewidencjonowania w księgach.*

#### **Wniosek 8:**

Przestrzegać zapisów:

- **art. 40 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych** stanowiącego, że: „Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać, że: dochody i wydatki ujmuje się w terminach ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą; ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie kosztów ....”.
- **art. 24 ustawy o rachunkowości**, który stanowi, że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco; księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych; księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają

stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwalająca na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszelkich etapach przetwarzania danych .....

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1

*[Signature]*

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

dnia ...09.05.2014...

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1

*[Signature]*  
mgr Patryk Mochnac

