



Częstochowa, dnia 14 czerwca 2013 r.

BK.1711.1.2.2013

**Szanowny Pan  
Dariusz Rys  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 34  
im. Aleksandra Hrabiego Fredry  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w Szkole Podstawowej nr 34 im. Aleksandra Hrabiego Fredry w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 15.02.2013 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości:

### **w zakresie polityki kadrowej**

- Na stanowisku samodzielnego referenta ds. finansowych na 0,75 etatu zatrudniono córkę głównej księgowej. Powyższe narusza zapisy art. 26. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) o pracownikach samorządowych stanowiącego, że osoby pozostające ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli nie mogą być zatrudnieni w jednostkach, o których mowa w art. 2 (pracownik samorządowej jednostki budżetowej), jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej.

### **w zakresie gospodarki kasowej**

- Środki pieniężne przechowywane były w szafie metalowej w miejscu, do którego dostęp posiadały inne osoby niż pełniące obowiązki kasjera, co naruszało zapisy § 2. Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia dyrektora nr 5 z dnia 22.09.2010 r. wg której: „Gotówkę (...) oraz druki ściślego zarachowania należy przechowywać w kasie ogniotrwałej lub szafach metalowych, które po zakończeniu pracy kasjer zamyka na klucze. Klucze do kasy przechowuje kasjer.”
- Wpłaty za obiady przyjmowane przez wychowawców przechowywane były przez tydzień w szafie w świetlicy szkolnej zanim zostały przekazane osobie sprawującej obowiązki kasjera która ujmowała je w raporcie kasowym w dniu otrzymania. Powyższym postępowaniem naruszono zapisy art. 24 ust 5.pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) stanowiący, że ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
- W raportach kasowych nie wpisywano stanu z poprzedniego raportu jak i stanów wynikających z podsumowania bieżącego raportu oraz liczby dowodów przychodowych i rozchodowych, do czego zobowiązywał § 6 Instrukcji Kasowej.
- Na trzech wnioskach o udzielenie zaliczek z dnia 01.02.2012 r. (Comenius) nie zamieszczono podpisów zainteresowanych, w tym dwa z nich nie zawierały podpisów dyrektora. Dwa wnioski o zaliczkę z dnia 02.05.2012 r. nie zostały podpisane przez dyrektora. Brak podpisów na wymienionych dokumentach stanowił naruszenie § 5 Instrukcji Kasowej.
- Stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotą zebraną za obiady w lutym 2012 r., wynoszącą 2.585,00 zł (udokumentowaną dowodami KP), a kwotą wykazaną w raporcie kasowym RK 2/2012 z dnia 20.02.2012 r. za ten sam okres wynoszącą 2.561,00 zł. tj. o 24,00 zł mniej niż zebrano od uczniów. Wykazując w raporcie kasowym inną kwotę wpłat niż wynikająca z dowodów źródłowych naruszono Art. 22. ust. 1. ustawy o rachunkowości stanowiący, że dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz wolne od błędów rachunkowych.

## **w zakresie dochodów jednostki**

### Dochody budżetowe.

- W umowach najmu zamieszczano nieprecyzyjne sformułowania w zakresie wysokości czynszu cyt.: „Strony ustalają, że czynsz najmu za korzystanie przez Najemcę z przedmiotu najmu wynosi 200,00 zł brutto miesięcznie (8 godzin x 25 zł)” podczas gdy najemcy płacili za każdą zrealizowaną godzinę najmu pomieszczeń zgodnie z ustaloną stawką godzinową.
- Umowy najmu nie były opatrzone podpisem głównego księgowego świadczącym o dokonaniu wstępnej kontroli finansowanej do czego zobowiązuje art. 54. ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- Nie ustalono i nie dochodzą należności (brak księgowania należności oraz brak wpłaty) w wysokości 2 x 72,00 zł za kwiecień i maj 2012 r. (należność główna) od jednego z najemców, co stanowiło naruszenie art. 42. ust.5. ustawy o finansach publicznych mówiącego, że „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.”.

### Dochody wydzielonego rachunku.

Opłaty za obiady pobierano w różnych wysokościach: 2,00 zł, 3,00 zł, 3,50 zł, 4,00 zł, 6,00 zł, co było niezgodne z wysokością stawki określoną w Zarządzeniu Nr 3/2011 z dnia 1 września 2011 roku dyrektora Szkoły wynoszącą 3,00 zł.

## **w zakresie gospodarki magazynowej i żywienia**

- Kartoteka magazynowa nie była prowadzona na bieżąco, co stanowiło naruszenie art. 24. ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, o brzmieniu „ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami, i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”.
- W 2012 r. z tytułu opłat za posiłki przygotowane przez szkolną stołówkę przyjęto 45.893,40 zł, natomiast zużyto artykuły spożywcze o wartości 38.777,62 zł. W związku z powyższym średnia stawka żywieniowych (w skali roku) wynosiła 0,87 zł za śniadania i 2,53 zł za obiady, co było niezgodne z zapisami zarządzenia dyrektora Nr 3/2011 z dnia 1 września 2011 r., oraz stanowiło naruszenie postanowień umów zawartych z MOPS - Nr 11 z dnia 29.08.2011 (aneks 1 z dnia 21.10.2011) oraz CRU/244/Sz/2012 z dnia 03.09.2012 r. wg których w 2012 r. stawki winny wynosić: 1,10 zł za śniadanie i 3,00 zł za obiad.

## **w zakresie realizowanych wydatków**

- Dokonano zmiany zakresu prac remontowych toalety, polegającej na odstępianiu od wykonania sufitu podwieszanego, co było niezgodne z zawartą z wykonawcą umową Nr 1/2012 z dnia 23.07.2012 r. na kwotę 20.000,00 zł.
- Kontrola, zrealizowanych z wydzielonego rachunku dochodów, 12 dowodów źródłowych wydatków sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty oraz podanych kontroli następnej nie została udokumentowana podpisami do czego zobowiązywał §. 8 ust. 2 Wewnętrznych procedur kontroli zarządczej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5 z dnia 22.09.2010 r.
- Na niektórych dowodach źródłowych wydatków nie wskazano dokładnego sposobu ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych w związku z pominięciem klasyfikacji budżetowej. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Niektóre wydatki regulowane były z opóźnieniem, w związku z otrzymaniem faktury po terminie płatności, a w przypadku faktur za wyjazdy zagraniczne daty płatności (przelewem) pokrywały się z datami wystawienia. Przyjmowanie zobowiązań o terminach zapłaty, które nie mogły być zrealizowane w terminie świadczyło o braku świadomości o obowiązku terminowego regulowania zobowiązań wynikającego z art. 44. ust. 3 pkt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Wysokość diet zagranicznych ustalano naliczając je od godziny wyjazdu z Częstochowy do godziny powrotu do Częstochowy, co było sprzeczne z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U. z 2002 r. nr 236, poz. 1991 z późn. zm.). Diety zagraniczne winny być naliczane od momentu wylotu z ostatniego lotniska krajowego do lądowania na pierwszym krajowym lotnisku podczas powrotu do kraju. Skutkiem

nieprawidłowego naliczenia wydatkowano o 1.247,38zł. więcej niż to wynikało z prawidłowego wyczenia.

- Zapłacone odsetki za zwłokę (Nota Odsetkowa Nr 15380/O/1/2012/301000787 z dnia 31.01.2012 r. na kwotę 6,72 zł z TAURON Dystrybucja Spółka Akcyjna) zostały ujęte w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 4580 „pozostałe odsetki” co było niezgodne z klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207).

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej nr 34 w Częstochowie

**W związku z ustaleniami kontroli biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na:**

- zwróceniu do kasy w dniu 25.02.2013 r. kwoty 24,00 zł,
- urzędzeniu kasy szkolnej w sposób umożliwiającej dostęp do niej wyłącznie kasjerowi,
- wyegzekwowaniu kwoty 159,00 zł (2 x 72,00 zł wraz z odsetkami),
- wpłaceniu na rachunek bankowy kwoty 1.247,38 zł. z tytułu korekty naliczenia diet za 4 wyjazdy zagraniczne oraz 152,00 zł odsetek.

**zalecam:**

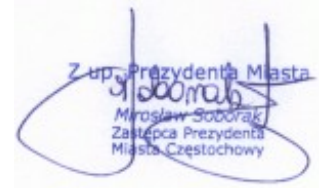
1. Dokonać aktualizacji procedur kontroli zarządczej obejmując nią wszystkie obszary określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
2. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
  - prawidłowego naliczania i dochodzenia należności,
  - terminowego regulowania zobowiązań,
  - obejmowania zawieranych umów wstępną kontrolą realizowaną przez głównego księgowego.
3. Wprowadzić zmiany w strukturze zatrudnienia w celu doprowadzenia do zgodności z art. 26. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).
4. Przy rozliczaniu delegacji zagranicznych stosować przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.).
5. Dochody i wydatki budżetowe oraz Wydzielonego Rachunku Dochodów ujmować zgodnie z klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207).
6. Wysokość czynszu za wynajem pomieszczeń określać w zawieranych umowach w sposób jednoznaczny.
7. Zaciągając zobowiązania przyjmować terminy płatności możliwe do zrealizowania, stosownie do zapisów art. 44. ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Wzmocnić nadzór nad gospodarką środkami pieniężnymi, a w szczególności w zakresie:
  - ujmowania w raportach kasowych przyjętych kwot w dniu dokonania wpłaty – zgodnie z zapisami art. 24, ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223),
  - rzetelnego i bezbłędnego dokumentowania obrotu gotówkowego, stosownie do art. 22. ust. 1. ustawy o rachunkowości,
9. Dienne obroty artykułami spożywczymi związane z żywieniem (przyjęcie i wydanie z magazynu) ujmować w kartotece magazynowej w dniu ich dokonania, stosownie do art. 24, ust. 5 ustawy o rachunkowości,
10. Na dokumentach źródłowych stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21. ust. 1. pkt 6 ustawy o rachunkowości zamieszczać pełną dekretację .
11. Przestrzegać wewnętrznych regulacji, w szczególności w zakresie:
  - gospodarki środkami pieniężnymi,
  - gospodarki magazynowej,
  - stawek za posiłki przygotowywane przez szkolną stołówkę.

12. Respektować postanowienia wynikające z treści zawieranych umów z kontrahentami, a w szczególności:

- z MOPS zakresie ustalonych stawek żywienia,
- z wykonawcami w zakresie prac remontowo-budowlanych.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

*Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.*



Z up. Prezydenta Miasta  
Mirosław Sobóraf  
Zastępca Prezydenta  
Miasta Częstochowy