



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 20 stycznia 2011 r.

ZAK.0914-21/10/11

**Szanowna Pani  
Małgorzata Bieć  
Dyrektor Zespołu Gimnazjów  
im. J. Piłsudskiego  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Zespole Gimnazjów kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała:

- ➔ prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- ➔ właściwe ewidencjonowanie wydatków środków publicznych,
- ➔ sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Zatrudnieniu w komórce księgowości na stanowisku referenta matki głównego księgowego tj. osoby, która pozostaje z głównym księgowym Szkoły w stosunku pokrewieństwa, co jest niezgodne z art. 26 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.).
2. Nieprzekazywaniu - niezwłocznie po zgromadzeniu kwoty 1.000,00 zł - na rachunek Gminy uzyskanych przez jednostkę w 2009r. dochodów budżetowych, przez co naruszono zapisy Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy nr 517/07 z dnia 1 sierpnia 2007 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych.
3. Udzieleniu nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia na podstawie orzeczenia lekarskiego z dnia 09.06.2009 r. wystawionego przez specjalistę neurologa – Gabinet Neurologiczny w Częstochowie przy ul. Focha 4/6 A, co narusza art. 73 ust. 10 ustawy z dnia 26 stycznia 1962 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm).

Z wykazu umów zawartych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w Katowicach (strona [www.nfz.gov.pl](http://www.nfz.gov.pl)) wynika, że ww. gabinet nie miał zawartej umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, czyli zgodnie z treścią art. 5 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) orzeczenie wystawione zostało przez lekarza nie będącego lekarzem ubezpieczenia zdrowotnego.

W okresie przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia (20.08.2009 r. - 30.06.2010 r.) wypłacano nauczycielowi wynagrodzenie w łącznej kwocie brutto 30.322,58 zł.

4. Ujnowaniu przez intendenta - w dziennych zapotrzebowaniach żywnościowych - artykułów spożywczych w cenie jednostkowej netto zamiast brutto.
5. Wypłaceniu w maju 2010 r. dwóm pracownikom Gimnazjum dodatku za pracę w warunkach trudnych – w związku z prowadzeniem zajęć rewalidacyjnych z młodzieżą upośledzoną umysłowo w stopniu lekkim oraz z uszkodzonym wzrokiem

### URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13  
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27  
fax (+48 34) 370-71-70  
e-mail: [info@czestochowa.um.gov.pl](mailto:info@czestochowa.um.gov.pl)  
<http://www.czestochowa.pl>



- w łącznej kwocie 174,40 zł brutto, co jest niezgodne z § 6 Uchwały Nr 604/LII/2009 z dnia 10.12.2009 r. Rady Miasta Częstochowy.

6. Niezgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z późn.zm.) - klasyfikacji wydatku w rozdziale 85401 (świecica szkolna) z tytułu podatku dochodowego od pracowników zatrudnionych w stołówce szkolnej zamiast w rozdziale 80148 (stołówka szkolna).
7. Błędnym wyliczeniu odsetek od 3 pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom w okresie od 01.01.2009 r do 30.09.2010 r.
8. Nieprzestrzeganiu zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr. 142 poz. 1020 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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) dotyczących:
  - stosowania na prowadzonym w Szkole koncie 130 technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat,
  - sporządzania rachunku zysków i strat za 2009 r. – błędnie ujęto w pozycji „inne przychody operacyjne” zamiast w pozycji „przychody netto ze sprzedaży produktów” przychody z tytułu odpłatności za obiady zaewidencjonowane na koncie 700.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Zespole Gimnazjów.

**W związku z ustaleniami kontroli** – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: podpisaniu aneksów do umów pożyczek mieszkaniowych w których skorygowano błędnie naliczone odsetki, oraz podpisaniu ugód z pracownikami, którym błędnie wypłacono dodatki za pracę w warunkach trudnych – **zalecam:**

1. W odniesieniu do zatrudnienia w księgowości osoby spokrewnionej z głównym księgowym doprowadzić do zgodności z ustawą z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.).
2. Dochody budżetowe przekazywać na rachunek Gminy Miasta Częstochowy w terminach określonych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Częstochowy Nr 2611/10 z dnia 31 maja 2010r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych.
3. Bezwzględnie przestrzegać art. 73 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w zakresie udzielania urlopów dla poratowania zdrowia, a w szczególności nie udzielać urlopów na podstawie orzeczeń wystawianych przez lekarzy nie będących lekarzami ubezpieczenia zdrowotnego.
4. Ujmować w dziennych zapotrzebowaniach żywnościowych artykuły spożywcze w cenach jednostkowych brutto.
5. Dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

6. Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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) w zakresie:
- stosowania na prowadzonym w Szkole koncie 130 technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat,
  - sporządzania rachunku zysków i strat.

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

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

PREZYDENT  
MIASTA CZĘSTOCHOWY  
  
Krzysztof Matyjaszczyk