



Częstochowa, dnia 18 września 2012 r.

BK.1711.1.12.2012

**Szanowna Pani
Barbara Jura
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Szkole Podstawowej nr 20 im. Bohaterów 6 Pułku Piechoty w Częstochowie, która weszła w skład kierowanego przez Panią Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 15.06.2012 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości:

- Akta osobowe głównej księgowej nie zawierały:
 - oświadczenia o przyjęciu obowiązków i odpowiedzialności w trybie art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 54 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240),
 - potwierdzenia o niekaralności wydanego przez Przewodniczącą Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych.
- Obowiązujące w Szkole zasady (polityka) rachunkowości nie zawierały wskazania:
 - miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - oprogramowania używanego do prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera,
 - okresów sprawozdawczych i sporządzanych sprawozdań,co stanowiło naruszenie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- Dochody budżetowe w ewidencji księgowej ujmowane były na koncie 200 zamiast 221, co było niezgodne z przepisami zawartymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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), a także planem kont przyjętym w załączniku nr 11 do zarządzenia 1a dyrektora Szkoły z 02.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej.
- W Szkole funkcjonowała praktyka księgowania zobowiązań z tytułu zakupów poczynionych pod koniec danego miesiąca (roku) w miesiącu następnym wg daty zapłaty, zamiast w miesiącu, którego dotyczyły, co stanowiło naruszenie art. 6. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- W ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych wystąpił brak zgodności pomiędzy stanem konta 020 księgi głównej, a kwotą wynikającą z prowadzonej ręcznie księgi inwentarzowej stanowiącej księgę pomocniczą do konta 020, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Na koncie 130 nie zachowano czystości obrotów do czego zobowiązywał załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.
- Kartoteki magazynowe artykułów spożywczych nie były prowadzone na bieżąco (t. j. w dniu dokonania obrotu), co stanowiło naruszenie art. 24. ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Na sporządzanych raportach (dziennikach) żywieniowych brakowało podpisów osób uczestniczących w obrocie artykułami spożywczymi, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5

ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać: podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

- Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadził kasjer, co było niezgodne ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
- Wpłaty za obiady przyjmowane były przez wychowawcę świetlicy, co stanowiło naruszenie § 8. ust. 7 obowiązującej w Szkole, Instrukcji Kasowej mówiącej cyt.: „Nie wolno powierzać przyjmowania wpłat innej osobie niż kasjer”.
- Obrót gotówkowy tzn. wpłaty do kasy i wypłaty z kasy, dokumentowany był nieujętymi w ewidencji druków ścisłego zarachowania dowodami KP i KW, którym numer nadawał kasjer w momencie dokonania operacji, co stanowiło naruszenie pkt. 1 Zarządzenia 1a z dnia 02.09.2010 r. Załącznik 3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania, stanowiącego że „Gospodarką drukami ścisłego zarachowania winny być objęte druki płatne oraz druki, które podlegają kontroli ilościowej, a w szczególności – kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe”.
- Miesięczne zestawienia rozchodu, art. spożywczych oraz dokumentacja miesięcznej inwentaryzacji art. spożywczych w magazynie nie posiadały podpisów osób sporządzających i głównego księgowego, co świadczyło o braku kontroli nad obrotem artykułami spożywczymi i nierealizowaniu obowiązujących w Szkole procedur kontroli zapisanych w Zarządzeniu 1a z dnia 02.09.2010 r.
- Za I kwartał 2012 r. do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta nie przekazano informacji zawierającej zestawienie zawartych umów najmu i dzierżawy do czego zobowiązywał § 6. ust. 1. Zarządzenia nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych.
- Dnia 13.07.2011 r. udzielono urlopu dla poratowania zdrowia na okres od 01.07.2011 r.- 31.12.2011 r. nauczycielowi zatrudnionemu od 01.09.2011 r. na 1/2 etatu, co stanowiło naruszenie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j. t. Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674) mówiącego, że dyrektor szkoły udziela urlopu dla poratowania zdrowia, w celu przeprowadzenia zaleconego leczenia nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć na czas nieokreślony.
- W miesiącach lipiec, sierpień i wrzesień 2011 r. nauczycielowi przebywającemu w tym okresie na urlopie dla poratowania zdrowia wypłacano dodatek motywacyjny w kwotach odpowiednio: 53,33 zł, 80,00 zł, 180,00 zł, oraz średnią urlopową w miesiącach lipiec i sierpień w kwotach odpowiednio 217,80 zł i 41,21 zł, co stanowiło naruszenie art. 73. ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela stanowiącego, że: „Nauczyciel w okresie przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia zachowuje prawo do comiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wysługę lat oraz prawo do innych świadczeń pracowniczych, w tym dodatków socjalnych.
- Udzielono urlopu dla poratowania zdrowia na podstawie orzeczenia lekarskiego wystawionego na druku niezgodnym ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005 w sprawie orzeczenia o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz. U. nr 233 poz 1991).
- Z trzech zaleceń wydanych po kontroli w 2007 r. nie zrealizowano jednego dotyczącego zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 poprzez stosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej nr 20 im. Bohaterów 6 Pułku Piechoty.

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

- uzupełnieniu akt osobowych głównego księgowego o oświadczenie o przyjęciu obowiązków i odpowiedzialności oraz potwierdzenie niekaralności wystawione przez Przewodniczącego GKO,
- przekazaniu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania głównej księgowej,
- doprowadzeniu do zgodności wewnętrznych regulacji z funkcjonującą praktyką przyjmowania środków pieniężnych na żywienie przez pracownika świetlicy poprzez zmianę zapisu w Instrukcji kasowej,
- uzupełnienie zasad rachunkowości o informacje dot.: miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, oprogramowania używanego do prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera i okresów sprawozdawczych,
- doprowadzeniu do zgodności pomiędzy księgą główną, a księgą inwentarzową wartości niematerialnych i prawnych.

zalecam:

1. Bezwzględnie przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:
 - stosować zasadę współmierności przychodów i kosztów, o której mowa w art. 6
 - zgodnie z wymogami art. 16 zapisy w księgach pomocniczych (kartotekach) uzgadniać z saldami i zapisami na kontach księgi głównej
 - obrót artykułami spożywczymi stosownie do zapisów art. 24 rejestrować w dniu jego dokonania,
 - dowody księgowe, zgodnie z wymogami art. 21 opatrywać podpisem wystawcy oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.
2. Doprowadzić do zgodności stanu magazynowego z ewidencją prowadzoną w formie kart magazynowych.
3. W ewidencji druków ścisłego zarachowania ująć - ponumerowane przed wydaniem do użytkowania - druki służące do udokumentowania obrotu gotówkowego KP i KW.
4. Przestrzegać postanowień zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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, a w szczególności:
 - stosować plan kont określony w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia
 - zachować zasadę czystości obrotów na koncie 130 poprzez stosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat,
5. Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 73 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela dotyczących udzielania nauczycielom urlopów dla poratowania zdrowia, a w szczególności:
 - nie udzielać urlopów pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze godzin,
 - nauczycielom przebywającym na urlopie dla poratowania zdrowia wypłacać wynagrodzenie określone w art. 73 ust. 5 Karty Nauczyciela.
6. Orzeczenia lekarskie stanowiące podstawę do udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia przyjmować wyłącznie na prawidłowo wypełnionych drukach zgodnych ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005 r. w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia.
7. Stosownie do postanowień Zarządzenia nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych przekazywać do Wydziału Edukacji informacje o funkcjonujących w Szkole umowach najmu, dzierżawy i użyczenia.
8. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a w szczególności dotyczących obrotu artykułami spożywczymi.
9. Otrzymywane zalecenia pokontrolne realizować na bieżąco.

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

Przemysław Koperski
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy