



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 20 grudnia 2012 r.

BK.1711.1.18.2012

**Szanowna Pani
Iwona Śpiewak
Dyrektor Gimnazjum nr 1
im. Jana III Sobieskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Braku w aktach osobowych nauczycieli upoważnień do przetwarzania danych osobowych, co wskazuje na nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 101, poz.926 z późniejszymi zmianami),
2. Nieprzestrzeganiu uregulowań wewnętrznych:
 - „Instrukcji kasowej”:
 - brak w aktach osobowych kasjera oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej w związku z objęciem obowiązków prowadzenia kasy, zakresu czynności i odpowiedzialności kasjera
 - w okresie od 20 do 31 sierpnia 2012 r. kasa szkoły prowadzona była przez głównego księgowego,
 - przejęcie prowadzenia kasy nastąpiło bez przeprowadzenia komisyjnej inwentaryzacji kasy i sporządzenia na tę okoliczność stosownego protokołu.
 - „Zasad gospodarowania majątkiem ruchomym”:
 - na koncie 011 „środki trwałe” ewidencjonowano składniki majątkowe o wartości poniżej 3.500 zł
3. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w zakresie:
 - art. 17 pkt 1 – nie zaprowadzono ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” (dla środków budżetowych, wydzielonego rachunku dochodów, środków ZFŚS),
 - art. 21 - w sporządzanych dowodach księgowych nie wypełniano wszystkich wymaganych pozycji np. nazwiska osoby dokonującej wpłaty lub odbierającej gotówkę,
 - art. 24 ust.4 pkt 1 – na dokumentach kasowych zamieszczano niewłaściwe opisy operacji gotówkowych, nieodzwierciedlające stanu faktycznego,
 - art.16 - prowadzono wspólną księgę inwentarzową dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co uniemożliwiało dokonanie uzgodnienia zapisów ksiąg pomocniczych (do konta 011 i 013) z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
4. Niezachowaniu zasady czystości obrotów na prowadzonym koncie 130, co stanowi naruszenie zapisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) 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.
5. Nieobjęciu przez głównego księgowego umów zawieranych przez Szkołę wstępną kontrolą do której zobowiązuje art. 54 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157 poz. 1240, z późn. zm.).
6. Braku w aktach osobowych nauczycieli - korzystających w latach szkolnych 2010/2011 z urlopów dla poratowania zdrowia - kompletnej dokumentacji dotyczącej udzielenia tych urlopów np.

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
http://www.czestochowa.pl



w dwóch przypadkach brak złożonych przez pracowników wniosków o udzielenie urlopu, oraz brak decyzji dyrektora w sprawie przyznania urlopu.

7. Udzieleniu nauczycielowi (przez dyrektora sprawującego funkcję do 31.08.2012 r.) urlopu dla poratowania zdrowia na okres od 26.08.2010 r. do 26.08.2011 r., tj. 1 dzień dłużej niż pozwalają na to zapisy art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.).

8. Udzieleniu (przez dyrektora sprawującego funkcję do 31.08.2012 r.) 3 urlopów dla poratowania zdrowia na podstawie orzeczeń lekarskich wystawionych na drukach niezgodnych ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27.10.2005 r. w sprawie orzeczenia o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz. U. Nr 233, poz. 1991).

9. Wypłaceniu nauczycielowi korzystającemu od dnia 03.09.2012 r. z urlopu dla poratowania zdrowia wynagrodzenia za wrzesień 2012 r. w kwocie zawyżonej o 90,06 zł. (dodatek motywacyjny) – zgodnie z zapisami Karty Nauczyciela w czasie przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości płacy zasadniczej oraz dodatku za wyługę lat.

10. Powoływaniu się w wewnętrznych regulacjach (dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości) na nieobowiązujące przepisy (rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości).

11. Niewykonaniu jednego z 3 zaleceń do realizacji których jednostka została zobligowana po kontroli w 2009 r. - dotyczącego wypłacania pracownikom wynagrodzeń w kwotach wynikających z list płac. W badanej próbie stwierdzono trzy przypadki wypłaty wynagrodzeń w wysokości niezgodnej z wartościami wyliczonymi w listach płac za dany miesiąc.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum nr 1 im. Jana III Sobieskiego.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: wyrównaniu wypłaconych wynagrodzeń do należnej wysokości (zwrot nienależnie otrzymanych kwot przez nauczycieli), oraz powierzenia od dnia 03.09.2012 r. obowiązku prowadzenia kasy innemu pracownikowi,

zalecam:

1. Przestrzegać ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 101, poz. 926 z późniejszymi zmianami).
2. Stosować zasady dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - prowadzić ewidencję analityczną do konta 101 „Kasa” (dla środków budżetowych, wydzielonych dochodów, środków ZFŚS),
 - dowody księgowe sporządzać zgodnie z wymogami art. 21.
 - księgi inwentarzowe prowadzić odrębnie dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz uzgadniać zawarte w nich dane z zapisami na kontach 011 i 013 księgi głównej.
 - na dokumentach źródłowych stanowiących podstawę do ujęcia w ewidencji księgowej zamieszczać właściwy opis operacji gospodarczych, odzwierciedlający stan rzeczywisty.
3. Przestrzegać postanowień 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, w szczególności w zakresie zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130,
4. Stosownie do zapisów art. 54 ust 1 i 3 ustawy o finansach publicznych wstępną kontrolą prowadzoną przez głównego księgowego obejmować wszystkie umowy zawierane przez Szkołę.
5. Przestrzegać regulacji wewnętrznych obowiązujących w szkole w zakresie:
 - gospodarki kasowej:
 - uzupełnić akta osobowe kasjera o brakujące dokumenty,
 - nie dopuszczać do łączenia funkcji kasjera z innymi funkcjami o charakterze dyspozycyjnym i kontrolnym w zakresie obrotu pieniężnego,

- każdorazowo przy zmianie na stanowisku kasjera przeprowadzać inwentaryzację kasy.
- gospodarowania majątkiem ruchomym:
 - na koncie 011 – „środki trwałe” ewidencjonować wyłącznie składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 3.500 zł,
- 6. Bezwzględnie przestrzegać przepisów art. 73 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w zakresie udzielania urlopów dla poratowania zdrowia, w szczególności:
 - urlopu dla poratowania zdrowia udzielać nauczycielom w wymiarze nieprzekraczającym jednorazowo roku,
 - orzeczenia lekarskie stanowiące podstawę do udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia przyjmować wyłącznie na prawidłowo wypełnionych drukach zgodnych z wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia.
- 7. W aktach osobowych nauczycieli zamieszczać kompletną dokumentację dotyczącą udzielania urlopów dla poratowania zdrowia.
- 8. Wynagrodzenia przekazywać pracownikom w kwotach wynikających z list płac za dany miesiąc.
- 9. Wyegzekwować zwrot nienależnie wypłaconego dodatku motywacyjnego w kwocie 90,06 zł.
- 10. Bezwzględnie realizować wszystkie zalecenia wydane przez Prezydenta Miasta Częstochowy.

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.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk