



Częstochowa, dnia 12 grudnia 2012 r.

BK.1711.1.19.2012

**Szanowna Pani
Magdalena Kałużna
Dyrektor Gimnazjum nr 11
im. Marii Pawlikowskiej - Jasnorzewskiej
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w Gimnazjum nr 11 im. Marii Pawlikowskiej-Jasnorzewskiej w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.10.2012 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości:

1. Obowiązujące w Szkole zasady (polityka) rachunkowości nie zawierały:
 - opisu rozwiązań stosowanych w celu ochrony danych księgowych,
 - zasad prowadzenia w arkuszu kalkulacyjnym Open Office ewidencji analitycznej należności od pracowników (konto 234) z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS, co stanowiło naruszenie z art. 10 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
2. Operacje gotówkowe za okres od 01 do 04.10.2012 r. i od 05 do 18.10.2012 r. zostały zaewidencjonowane w raportach kasowych o numerach 16 i 17 dnia 25.10.2012 r. tj. w dniu sporządzenia w/w raportów, co stanowiło naruszenie art. 24, ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., zobowiązującego do ujmowania w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
3. Wpłaty za obiady przyjmowane były przez wychowawcę świetlicy co stanowiło naruszenie pkt 12. Załącznika nr 2 „Gospodarka pieniężna – instrukcja kasowa” do Zarządzenie 11/2010 z dnia 20.09.2010 r. stanowiącego, iż „*Poza kasjerem nie wolno powierzać przyjmowania wpłat innej osobie*”.
4. Dostęp do sejfu w którym kasjer przechowywał środki pieniężne posiadały osoby które przechowywały w nim ewidencję druków ścisłego zarachowania, skutkiem czego miały one dostęp do środków pieniężnych, natomiast kasjer posiadał dostęp do ewidencji druków ścisłego zarachowania. Powyższe rozwiązanie było sprzeczne ze „Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”, ogłoszonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
 - W Szkole nie prowadzono ewidencji ilościowej rzeczowych składników majątku trwałego, a w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej do konta 013 ujmowane były pozycje w sposób niezgodny z zapisami „Instrukcji w zakresie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi oraz sporządzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych” stanowiącej załącznik do Zarządzenia Dyrektora Nr 11/2010 z dnia 20.09.2010 r.
 - W księgach inwentarzowych do konta 013 „pozostałe środki trwałe” od 2001 r. wykazywano prawa do programów komputerowych o łącznej wartości 1.628,00 zł, które winny być ujęte na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” do czego zobowiązywały zapisy 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.).
5. W wyniku przeprowadzonej dnia 24.10.2012 r. kontroli artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie, stwierdzono występowanie większej ilości niektórych kontrolowanych artykułów żywnościowych niż wynikałoby to z prowadzonej ewidencji magazynowej.
6. Kartoteka magazynowa prowadzona była w sposób nieczytelny w związku z umieszczaniem na jednej karcie różnorodnych artykułów, ujmowanych w różnych opakowaniach, jednostkach

miary i cenach, np.: na jednej karcie magazynowej umieszczano: galaretkę, herbatę i cytryny, a na innej ryż, kaszę i groch, co zdecydowanie utrudniało kontrolę zarówno bieżącą jak i następną.

7. Osoba sprawująca obowiązki intendenta w wymiarze ½ etatu zatrudniona była jednocześnie jako pomoc kuchenna w wymiarze ½ etatu co było niezgodne ze „Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ogłoszonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

8. Dzielne raporty żywienia, były podpisywane wyłącznie przez intendenta, nie zawierały podpisów kucharza odbierającego artykuły spożywcze, oraz dyrektora (lub osoby upoważnionej przez dyrektora do kontroli) co stanowiło naruszenie zapisów o sprawowaniu kontroli oraz obiegu i kontroli dokumentów określonych w Zarządzeniu Dyrektora nr 11/2010 z dnia 20.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum nr 11 im. Marii Pawlikowskiej-Jasnorzewskiej w Częstochowie.

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

- uszczegółowieniu zapisów polityki rachunkowości dotyczących ochrony danych księgowych,
- dokonaniu zmian zapisów wewnętrznych regulacji - „Gospodarka pieniężna-Instrukcja kasowa” – w sposób umożliwiający przyjmowanie wpłat pieniężnych osobom upoważnionym przez dyrektora innym niż kasjer,
- zainstalowaniu kasy do przechowywania środków pieniężnych do której dostęp posiada wyłącznie kasjer,

zalecam:

1. Wpłaty i wypłaty gotówkowe - stosownie do art. 24, ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. - ujmować w raportach kasowych w dniu dokonania transakcji.
2. Doprowadzić do zgodności stanu magazynowego z ewidencją prowadzoną w formie kart magazynowych.
3. Doprowadzić do zgodności prowadzonej ewidencji rzeczowych składników trwałych z wewnętrznymi uregulowaniami.
4. Wartości niematerialne i prawne ujmować na kontach wynikających z załącznika nr 3, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Uregulować w zasadach rachunkowości sposób prowadzenia szczegółowej ewidencji należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS.
6. Przestrzegać „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” w szczególności w zakresie podziału kluczowych obowiązków związanych z operacjami finansowymi i gospodarczymi.
7. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określonych w załączniku Nr 14 do Zarządzenia Dyrektora Nr 11/2010 dotyczących obrotu artykułami spożywczymi, a w szczególności dziennych raportów żywieniowych.

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