



Częstochowa 24 grudnia 2012 r.

BK.1711.1.21.2012

Szanowna Pani
Grażyna Biesiekierska - Nowak
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 43
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektor Zespole Szkół Specjalnych Nr 43 kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień :

w zakresie gospodarki kasowej

- Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez kasjera, co jest sprzeczne ze Standardami kontroli zarządczej określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
- Nieewidencjonowanie w księdze druków ścisłego zarachowania dowodów KP i KW, co jest niezgodne z pkt 1 obowiązujących w Szkole zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania stan. załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora Nr 3 z dnia 19.09.2010r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 43.

w zakresie ewidencji, wykorzystania majątku i inwentaryzacji

- Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej (księgi inwentarzowej) dla środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych (konto 013), co uniemożliwia uzgodnienie zapisów i sald z kontami syntetycznymi i narusza postanowienia art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- Ewidencjonowanie na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” i 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych” kwot stanowiących „per saldo” zamiast rzeczywistych zwiększeń i zmniejszeń z tytułu dokonanych w ciągu 2011 roku przyjęcia na stan i likwidacji sprzętu.
- Zaniechanie przeprowadzenia na dzień 31.12.2011 r. spisu z natury pomocy dydaktycznych zaewidencjonowanych na koncie 013 pozyskanych przez Zespół Szkół Specjalnych Nr 43 w ramach projektu pn. „zakup nowoczesnego sprzętu ułatwiającego kształcenie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w roku 2006 i 2008 oraz przekazanego Zespołowi w dniu 19.02.2009r. za zgodą Ministerstwa Edukacji Narodowej ze Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Bogumiłku (który wcześniej pozyskał sprzęt w ramach tego samego projektu z EFS i nie był w Ośrodku

wykorzystywany przez uczniów). Łączna wartość sprzętu finansowanego z EFS zgodnie z księgami inwentarzowymi wynosiła na dzień 31.12.2011 r. - 293.948,86 zł.

- Powołanie do składu komisji inwentaryzacyjnej osoby prowadzącej ewidencję w księgach inwentarzowych, co narusza pkt I ppkt 4 obowiązującej w Szkole instrukcji inwentaryzacyjnej.

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

- Przydzielenie od grudnia 2011 roku podwyżki wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi i niesporządzenie aneksu do arkusza organizacyjnego Szkoły, co stanowi naruszenie zapisów Zarządzenia Nr 150/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2011/2012 przedszkoli, szkół i innych placówek prowadzonych przez Miasto Częstochowa na prawach powiatu.
- Błędny sposób ewidencjonowania wypłat wynagrodzeń, zaliczki podatku od wynagrodzeń i składki ubezpieczenia społecznego w kartach wydatków, przez co naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Przekazywanie w 2011 roku wynagrodzeń pracownikom administracji i obsługi od 7 do 10 dni przed terminem.
- Nieprzestrzeganie w 2011r. 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 odniesieniu do poszczególnych pozycji kosztów.

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- Niezaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej wyodrębnić stan zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 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.
- Zaewidencjonowanie na koncie 851 z opóźnieniem tj. w kwietniu 2012 roku naliczonych w czerwcu 2011r. odsetek od pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe.
- Wypłacenie pracownikom administracji i obsługi w 2011r. i 2012r. świadczeń tzw. „wczasów pod gruszą” w równej wysokości (1.093,93 zł brutto) przez co naruszono art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym przyznawanie usług i świadczeń jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej oraz § 5 ust. 1 obowiązującego w Zespole Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Dokonanie przelewu do I Urzędu Skarbowego w Częstochowie z tytułu zaliczki podatku dochodowego od świadczeń wypłaconych pracownikom z Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 31.01.2011 r., kwoty 6.826 zł oraz kwoty 2.772 zł , których termin płatności przypadał odpowiednio : na 20.07.2010 r. oraz 20.08.2010 r.

Wskutek nieterminowego uregulowania zobowiązań podatkowych Zespół przekazał do I Urzędu Skarbowego w dniu 17.03.2011r.odsetki za zwłokę w wysokości 544 zł.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Zespole Szkół Specjalnych Nr 43.

W związku z ustaleniami kontroli **zalecam** :

w zakresie gospodarki kasowej

1. Powierzyć prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania osobie niebędącej kasjerem.
2. W księdze druków ścisłego zarachowania ewidencjonować dowody KP i KW.

w zakresie ewidencji, wykorzystania majątku trwałego i inwentaryzacji.

3. Inwentaryzację wszystkich aktywów przeprowadzać zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
4. Nie powoływać do komisji inwentaryzacyjnej osób prowadzących ewidencję majątku lub ponoszących odpowiedzialność materialną za dane składniki majątkowe.
5. Prowadzić oddzielną ewidencję analityczną do konta 011 „środki trwałe” i 013 „pozostałe środki trwałe” i uzgadniać ją z zapisami księgi głównej.
6. W ewidencji księgowej dotyczącej majątku trwałego ujmować odrębnie wszystkie zwiększenia i zmniejszenia.

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

7. Przy ponoszeniu wydatków ze środków publicznych kierować się zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) a wszystkie zmiany kadrowe i płacowe ujmować niezwłocznie w arkuszu organizacyjnym Szkoły.
8. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych ujmować w ewidencji księgowej w kwotach wynikających z zestawień list płac.
9. Wynagrodzenia wypłacać w terminach określonych w obowiązujących przepisach.
10. Przestrzegać zapisów 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 ewidencji na właściwych kontaktach zespołu 4.

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

11. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” i na bieżąco ewidencjonować wszystkie zdarzenia wpływające na zmiany stanu funduszu.

12. W gospodarowaniu ZFŚS przestrzegać postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a w szczególności wyeliminować wypłaty świadczeń w równych wysokościach.
13. Bezwzględnie przestrzegać terminów zapłaty zobowiązań.

Z uwagi na szereg nieprawidłowości związanych z działalnością jednostki proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości oraz wzmocnienie nadzoru nad gospodarką finansową Szkoły.

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk