



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 6 12.2012 r.

BK. 1711.1.20.2012

**Szanowna Pani
Iwona Zakrzewska
Dyrektor Gimnazjum Nr 21
im. Orłąt Lwowskich**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 29.10.2012 r. oraz realizacji zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie ZAK.0914-07/2010, wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. niezyskaniu zaświadczenia o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy na powierzonym stanowisku w przypadku jednego pracownika obsługi,
2. braku odpowiedniego przeszkolenia wszystkich pracowników w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
3. nieodprowadzaniu przyjętych środków pieniężnych do banku w dniu ich pobrania, a najdalej w dniu następnym co było niezgodne z załączniki Nr 2 „Gospodarka pieniężna” do Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum Nr 21 Nr 1/K/2010 z dnia 30.09.2010 r.,
4. dokonywaniu wypłat gotówkowych z wpływów przyjętych do kasy z pominięciem rachunku bankowego co było niezgodne z załącznikiem Nr 2 „Gospodarka pieniężna” do Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum Nr 21 Nr 1/K/2010 z dnia 30.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej,
5. braku regulacji dotyczących wysokości pogotowia kasowego,
6. dysponowaniu przez kasjera nieponumerowanymi i nieostemplowanymi drukami KP, na których kasjer własnoręcznie nanosił numer i wprowadzał do obrotu kasowego, co wskazuje na nieprzestrzeganie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz.Urz.Min.Fin.Nr 15, poz.84)”, - osoba która korzysta z druków nie powinna nimi dysponować, jak również nieprzestrzegania zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania,
7. niestosowaniu na koncie 130 technicznego zapisu czyszczącego w odniesieniu do niewykorzystanych w danym dniu środków pozostających na rachunku bankowym podlegających konsolidacji – co jest niezgodnie z Rozporządzeniem 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),
8. naliczeniu w 2011 roku umorzenia kserokopiarki od wartości netto zamiast od wartości początkowej, co spowodowało zaniżenie umorzenia rocznego o kwotę 75,88 zł,
9. prowadzeniu zapisów w ksiązkach inwentarzowych bez podziału na środki trwałe, wyposażenie, ewidencję ilościową co uniemożliwiało uzgodnienie z odpowiednimi saldami kont syntetycznych księgi głównej stanu środków trwałych pozostałych środków trwałych oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi, narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
10. braku odczekowania numerami inwentarzowymi środków trwałych i wyposażenia,
11. braku opisów merytorycznych na badanych dowodach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku uniemożliwiającego wskazanie celowości dokonania wydatku,
12. nieobjęciu w dokumentacji związanej z funkcjonowaniem kontroli zarządczej obszarów wymienionych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., w tym: braku wskazania osoby odpowiedzialnej za funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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



Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum Nr 21 im. Orłąt Lwowskich w Częstochowie.

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

- wprowadzeniu nowych zasad (polityki) rachunkowości stanowiących Zał. do Zarządzenia Dyrektora Gim Nr 21 Nr 1/K/09/2012 z dnia 27.09.2012 r., w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w Gimnazjum Nr 21 im. Orłąt Lwowskich w Częstochowie (w tym nowych zasad gospodarki kasowej),
- wprowadzeniu nowych regulacji dotyczących gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz wydaniu kasjerowi ponumerowanych, zaparafowanych i ostemplowanych druków KP,
- wprowadzeniu technicznego zapisu czyszczącego odnoszącego się do operacji związanych z konsolidacją środków na rachunku bankowym,
- skorygowaniu wartości umorzenia kserokopiarki,
- zaprowadzeniu elektronicznej ewidencji inwentarza w programie Firmy VULCAN z podziałem na środki trwałe, wyposażenie, ewidencje ilościową oraz wartości niematerialne i prawne,
- oznaczeniu numerami inwentarzowymi wyposażenia i środków trwałych oraz umieszczeniu tabliczek zawierających wykaz inwentarza w poszczególnych pomieszczeniach Szkoły,
- wprowadzeniu uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej, w których objęto obszary wymienione w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., wskazano osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie powyższej kontroli, dokonano identyfikacji ryzyka, wprowadzono procedury dotyczące wydatkowania środków do kwoty 14.000 Euro.

Zalecam:

1. Skierować na badania lekarskie pracownika, który w aktach osobowych nie posiada aktualnego zaświadczenia o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku.
2. Przeszkolić wszystkich pracowników w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
3. Umieszczać na dowodach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku opis merytoryczny umożliwiający wskazanie jego celowości.

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