



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa 13 listopada 2011 r.

BK.1711.1.16.2012

**Szanowna Pani
Dorota Strzelczyk
Dyrektor Gimnazjum nr 22
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Gimnazjum 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 rachunkowości

- niedostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), m. in.
 - brak zapisów dotyczących:
 - metod ustalania wyniku finansowego,
 - zasad klasyfikacji zdarzeń - nie określono terminu ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego dokumentów księgowych otrzymanych po zakończeniu danego miesiąca/roku,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
- nieaktualizowanie planu kont stosownie do 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)
- nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj.:
 - art. 24 ust. 5 - poprzez zaewidencjonowanie zdarzeń ze stycznia 2011 r. w programie komputerowym księgowość Optivum pod datą 01.02.2011 r.
 - art. 23 ust. 2 pkt 3 - w zapisach księgowych brak opisów operacji

w zakresie gospodarki kasowej

- niezaktualizowanie obowiązującej w Gimnazjum Instrukcji Kasowej stosownie do obowiązujących przepisów prawnych oraz funkcjonowania gospodarki kasowej w jednostce
- nieujmowanie w księdze druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, przez co naruszono zapis § 2 obowiązującej w Gimnazjum nr 22 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 4/99 Dyrektora Gimnazjum.

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 zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

- brak określenia w obowiązujących w Gimnazjum regulacjach wewnętrznych zasad ewidencji majątku Gimnazjum,
- brak ewidencji ilościowo - wartościowej rzeczowych składników majątkowych, przez co utrudnione jest przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji oraz sprawowanie kontroli. W przypadku ujawnienia w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach inwentarzowych utrudnione byłoby obciążenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.
- wprowadzenie zainstalowanego w Gimnazjum monitoringu wizyjnego, który powinien stanowić środek trwały do ewidencji ilościowej, przez co naruszono zapisy - ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)
- niekompletność zapisów, przekreślenia wprowadzonych wcześniej zapisów oraz brak podsumowań w prowadzonej księdze inwentarzowej powodujący utrudnienia w przeprowadzeniu inwentaryzacji majątku Gimnazjum
- zaewidencjonowanie na koncie „014” zbiory biblioteczne kwoty o 75,23 zł wyższej od wynikającej z dowodu księgowego, przez co naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

- przekazanie z opóźnieniem tj. w dniu 06.06.2011r. wynagrodzeń dla 17 nauczycieli Gimnazjum za czerwiec 2011 roku, przez co naruszono art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi że nauczycielom wynagrodzenie wypłaca się miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca
- przekazanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnego zamiast z rachunku podstawowego:
 - w dniu 30.06.2011 r. wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi za czerwiec 2011 roku w łącznej kwocie 9.164,68 zł
 - w dniu 30.06.2011 r. wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla 2 nauczycieli w łącznej kwocie 561,61 zł.
 - w dniu 01.07.2011 r. wynagrodzenia dla 1 nauczyciela w kwocie 2.357,79 zł
- zrealizowanie przelewu potrąceń dokonanych w liście płac pracowników administracji i obsługi za czerwiec 2011 r. : rat pożyczek mieszkaniowych, składek PZU oraz składek i rat z Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej w łącznej kwocie 897 zł w dniu 28.07.2011 r. tj. z opóźnieniem

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- brak 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 2010r. 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.).
- umieszczanie we wszystkich umowach pożyczek mieszkaniowych uniwersalnego zapisu o potrącaniu rat pożyczek, co w przypadku pożyczkobiorców niebędących pracownikami, którzy sami dokonują wpłat nie miało zastosowania.
- niepotrącenie 2 pożyczkobiorcom należnych rat oraz nieegzekwowanie należności z tytułu niespłaconych w terminie pożyczek udzielonych z ZFŚS na cele mieszkaniowe od 2 emerytów.

w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

- wykazanie w sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011 r. niezgodnych z prowadzoną ewidencją zobowiązań w Rozdziale 80110 w § 4010 zaniżonych o 6.512,04 zł, a w § 4110 zawyżonych o 3.219,04 zł, przez co naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.)
- wykazanie w bilansie na dzień 31.12.2011 r. kwot niezgodnych z ewidencją księgową :
 - w pozycji D.I.1.3 Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne wykazano w bilansie kwotę 55.999,87 zł, tymczasem z zestawienia obrotów i sald za 2011 r. wynika kwota 59.292,87 zł.
 - w pozycji D.II.1.1.Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazano kwotę 80.224,96 zł, tymczasem z zestawienia sald i obrotów wynika kwota 75.688,76 zł
 - w pozycji A.II. 1.2 Strata netto wykazano kwotę 2.654.699,51 zł, tymczasem z zestawień sald i obrotów wynika kwota 2.657.992,51 zł.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum.

W związku z ustaleniami kontroli, biorąc pod uwagę czynności podjęte podczas trwania czynności kontrolnych a mianowicie - podpisanie aneksów do umów zawartych z pożyczkobiorcami i wyegzekwowanie należności od 1 pożyczkobiorcy **zalecam** :

w zakresie rachunkowości

1. Przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych 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:
 - w polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 cyt. ustawy o rachunkowości:
 - wskazać wersję wykorzystywanego w jednostce programu księgowego i datę rozpoczęcia jego eksploatacji
 - określić zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
 - określić zasady klasyfikacji zdarzeń
 - wskazać metodę ustalania wyniku finansowego
2. Zakładowy Plan Kont aktualizować stosownie do zmieniających się przepisów.
3. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - dane do ksiąg rachunkowych wprowadzać na bieżąco, aby zapewnić terminowe sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań,
 - w zapisach księgowych umieszczać opisy operacji.

w zakresie gospodarki kasowej

4. Dokonać aktualizacji instrukcji kasowej.
5. W księdze druków ścisłego zarachowania ewidencjonować arkusze spisu z natury.

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

6. Określić zasady ewidencji rzeczowych składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
7. Zaprowadzić ewidencję ilościowo - wartościową majątku na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych po przeprowadzeniu analizy zapisów w księdze inwentarzowej prowadzonej ilościowo.
8. Do ewidencji środków trwałych wprowadzić monitoring wizyjny i amortyzować go zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Wylimitować nieprawidłowości w prowadzonej księdze inwentarzowej.

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

10. Wynagrodzenia wypłacać wyłącznie z rachunku podstawowego Gimnazjum w terminach określonych w obowiązujących przepisach.
11. Potrącone w listach wynagrodzeń należne raty i składki przekazywać na właściwe konta w dniach wypłaty wynagrodzeń.

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

12. Zaprowadzić szczegółową analitykę do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.
13. Bieżąco analizować stan zadłużenia obecnych i byłych pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe, w przypadku występowania zaległości niezwłocznie prowadzić czynności zmierzające do wyegzekwowania należności.

w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

14. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

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 Gimnazjum.

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszyk