



Częstochowa 28 października 2013 r.

BK.1711.1.19.2013

**Szanowny Pan
Jacek Grzegorzewski
Dyrektor
Zespołu Szkół Samochodowo - Budowlanych
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym od 1.09.2012 r. przez Pana Dyrektora Zespole Szkół (do 31.08.2012 r. Szkołą kierował pan Piotr Galewicz) kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia zakończenia kontroli i realizację zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Częstochowy w 2010 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

w zakresie rachunkowości

- Braku określenia w obowiązującej w Zespole Szkół Samochodowo - Budowlanych polityce rachunkowości wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co stanowi naruszenie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330)

w zakresie gospodarki kasowej

- Braku w aktach osobowych pracownika, prowadzącego kasę powierzenia obowiązków prowadzenia kasy oraz oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne
- Nieprzestrzeganiu zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji Kasowej w zakresie :
 - § 5 ust. 5 poprzez sporządzanie przez kasjera list wypłat z tytułu prac społeczno – użytecznych
 - § 7 pkt 5 poprzez wystawianie dowodów wypłaty KW w 2 egzemplarzach zamiast w 3 egzemplarzach
- Nieterminowym rozliczaniu zaliczek gotówkowych (po 23 - 27 dniach od dnia ich pobrania), przez co naruszono § 14 pkt. 1 obowiązującej w jednostce „Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów”, który warunkował wypłatę zaliczki od rozliczenia się zaliczkoobiorcy z poprzedniej zaliczki w ciągu 10 dni od jej otrzymania

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

- Prowadzeniu ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 013 i 020 w sposób uniemożliwiający uzgodnienie stanów tych kont z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, co jest niezgodne z zapisami art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- Wykazywaniu centrali telefonicznej (urządzenia zdemontowanego i przechowywanego w Szkole) podwójnie: w ewidencji księgowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych

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>



- Wprowadzeniu samochodu osobowego marki Opel Astra III Sedan (stanowiącego pomoc dydaktyczną) do ewidencji ilościowej, zamiast do ewidencji ilościowo – wartościowej (wartość przedmiotu darowizny została ustalona na kwotę 40.393,50zł), co było niezgodne z obowiązującą w Szkole polityką rachunkowości

w zakresie dochodów budżetowych

- Nieobjęciu przez głównego księgowego wstępną kontrolą - do której zobowiązuje art. 54 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2013 r., poz. 885) - zawieranych umów najmu i dzierżawy
- Nienaliczeniu i nieujęciu w księgach rachunkowych odsetek od niezapłaconego w terminie czynszu z tytułu umowy wynajmu pomieszczenia na gabinet stomatologiczny oraz sal dla policealnej szkoły, czym naruszono zapisy 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) - zgodnie z ww. Rozporządzeniem odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
- Ustaleniu czynszu za wynajem sali lekcyjnej w celu przeprowadzania kursów na prawo jazdy w grudniu 2012 roku i styczniu 2013r. w wysokości niższej od określonej w § 2 ust. 2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy nr 457/11 z dnia 12 września 2011r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, który określa minimalną stawkę czynszu dla sali dydaktycznej w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej lub prowadzenia ośrodka kursowego na 20 zł. W wyniku błędu zanizono dochody o 70 zł za grudzień 2012r. i o 21,70 zł za styczeń 2013 r.
- Niesprecyzowaniu w umowach dzierżawy terenu pod plac manewrowy nr 7/2011 z dnia 01.11.2011r. oraz nr 6/2012 z dnia 03.09.2012r. ilości godzin i dni wykorzystania przez dzierżawiącego teren oraz pominięciu w zawartych umowach paragrafów od 15 do 17 określonych we wzorze umowy stanowiących załącznik nr 5 Zarządzenia Prezydenta Nr 457/11
- Sporządzaniu umów wynajmu sali gimnastycznej niezgodnych z ramowym wzorem umowy określonym w załączniku Nr 2 Zarządzeniu Nr 457/11 z dnia 12 września 2011 r. oraz nieokreślaniu terminu regulowania należności z tytułu wynajmu sali gimnastycznej w zawieranych umowach wynajmu ww. sali
- Nieujęciu w umowie wynajmu pomieszczenia na gabinet stomatologiczny zapisów dotyczących opłat za reklamę

w zakresie wydatków

- Uregulowaniu zobowiązań wobec dostawców z opóźnieniem (w dwóch przypadkach), co skutkowało zapłatą odsetek w łącznej kwocie 8,00 zł

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- Udzieleniu w maju i czerwcu 2013 roku 4 pracownikom administracji Szkoły nowych pożyczek mieszkaniowych, pomimo niespłacenia przez nich pożyczek wcześniej im udzielonych, przez co naruszano zapis § 10 pkt 1 obowiązującego w Zespole Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który mówi że pożyczki na cele mieszkaniowe mogą być

udzielone pod warunkiem całkowitej spłaty uprzednio zaciągniętej pożyczki. Zadłużenie ww. osób w dniu udzielenia nowych pożyczek wynosiło od 2.325 zł do 2.748 zł.

- Wystąpieniu przypadków niepotrącania z wynagrodzeń pracowników kwot rat pożyczek mieszkaniowych wynikających z zawartych umów pożyczek (w 1 przypadku 2 rat w drugim przypadku 3 należnych rat)
- Niepodjęciu działań w celu egzekwowania niespłacanych regularnie 2 pożyczek mieszkaniowych

w zakresie sprawozdawczości

- Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S (za okres od początku roku do 30 czerwca 2013r.) w § 0690 (w kolumnie 7 „dochody wykonane” i w kol. 8 „dochody otrzymane”) kwoty zaniżonej o 52 zł, a w § 0750 (w tych samych kolumnach) kwoty zawyżonej o 52 zł, w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej

w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych

- Częściowym niewykonaniu 3 zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Częstochowy w 2010 r. poprzez :
 - nieokreślenie w 2 kontrolowanych umowach dzierżawy placu manewrowego ilości godzin i dni wykorzystania terenu przez dzierżawiącego
 - nieumieszczenie terminu płatności należności w zawieranych umowach wynajmu sal lekcyjnych
 - wystąpienie 2 przypadków zapłaty zobowiązań po terminie płatności

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

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

- uzupełnieniu akt osobowych kasjera o brakujące dokumenty (tj. powierzenie obowiązków kasjerowi i przyjęcie od kasjera oświadczenia o odpowiedzialności materialnej)
- wprowadzeniu aneksu do „Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów”
- zmianie umowy wynajmu pomieszczenia na gabinet stomatologiczny
- wydzieleniu w księdze inwentarzowej zapisów dotyczących konta 020 (wartości niematerialnych i prawnych), co pozwala na uzgadnianie stanów ksiąg pomocniczych prowadzonych dla poszczególnych kont (013, 020) z saldami kont syntetycznych
- wyksięgowaniu z ewidencji środków trwałych „centrali telefonicznej”
- wprowadzeniu do ewidencji ilościowo – wartościowej samochodu osobowego otrzymanego w darowiźnie

zalecam:

1. W polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 cyt. ustawy o rachunkowości wskazać wersję wykorzystywanego w jednostce programu księgowego.
2. Prowadzić ewidencję w księgach inwentarzowych w sposób spełniający wymogi przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
3. Przestrzegać regulacji wewnętrznych, w szczególności dotyczących:
 - gospodarki pieniężnej
 - gospodarowania majątkiem Szkoły.
4. Obejmować - przez głównego księgowego - wstępną kontrolą wszystkie zawierane przez Szkołę umowy zgodnie z art. 54 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Przestrzegać zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy Nr 457/11 z dnia 12 września 2011r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwały zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, w szczególności:
 - wyliczając czynsz wynajmu przestrzegać obowiązujących stawek,
 - umowy sporządzać zgodnie z ramowymi wzorami umów stanowiącymi załączniki do ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy.
6. Przestrzegać przepisów 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 naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności.
7. Wzmocnić nadzór nad wykorzystaniem środków ZFŚS, w szczególności w zakresie:
 - trybu udzielania pożyczek mieszkaniowych
 - prawidłowości kwot potrąconych z tytułu spłaty rat pożyczek
 - egzekwowania należności z tytułu niespłacanych terminowo pożyczek.
8. 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 Matyjaszyk