



Częstochowa, dnia 02 sierpnia 2013 r.

BK.1711.1.12.2013

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

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Szkole kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2012 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. prowadzeniu ewidencji księgowej w sposób niezgodny z zapisami Art. 24. ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330) tj. w wielu przypadkach:
 - zapisy dokonywane w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanów rzeczywistych, m.in. dokonywane były w innych kwotach niż wynikające z dokumentów źródłowych przekazanych odbiorcom, na podstawie dokumentów budzących wątpliwość co do ich autentyczności.
 - udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania,
2. niedokonaniu aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości po przejęciu obowiązków związanych z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej przez Biuro Finansów Oświaty w Częstochowie, czym naruszono zapisy art. 10 ustawy o rachunkowości,
3. prowadzeniu przez starszego referenta/kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie druków KP i KW, co wskazuje na nieprzestrzeganie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)” - „podział kluczowych obowiązków” jest jednym z mechanizmów kontroli, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych,
4. braku powierzenia obowiązków kasjera w aktach osobowych pracownika, któremu przyznano dodatek kasjerski w związku z prowadzeniem obsługi obrotu gotówkowego, co narusza zapisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn zm.)
5. dopuszczeniu do przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat gotówkowych oraz sporządzania raportów kasowych przez inną osobę niż kasjer, co było niezgodne z regulacjami wewnętrznymi określonymi w Zarządzeniu Dyrektora Gimnazjum nr 4/99 z dnia 27.10.1999 r. oraz nr 8/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej,
6. dysponowaniu nieponumerowanymi dowodami ścisłego zarachowania dotyczącymi przyjęcia (KP) i wypłaty (KW) środków pieniężnych przez osobę dokonującą obrotu gotówkowego, co wskazuje na nieprzestrzeganie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”
7. niewłaściwym dokumentowaniu obrotu gotówkowego, co w konsekwencji doprowadziło do zaniżenia stanu środków pieniężnych:
 - budżetu o kwotę - 1.790,20 zł
 - ZFŚS o kwotę - 510,00 zł.
8. dokonaniu bezpodstawnych przelewów z rachunku podstawowego (budżet) Gimnazjum na kwotę ogółem 12.697 zł, z tego:
 - 2.997,00 zł dnia 10.08.2010 r. - na rachunek pracownika Gimnazjum
 - 9.700,00 zł w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 r. na rachunek bankowy Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej działającej przy Gimnazjum nr 22
9. dokonaniu 5 nieuprawnionych przelewów z rachunku ZFŚS na konto pracownika Gimnazjum na ogólną kwotę 14.000,00 zł.
10. prowadzeniu ewidencji analitycznej – kartotek imiennych do konta 234 w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznego stanu zadłużenia pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek na cele

mieszkańciew (dla niektórych pożyczkobiorców prowadzono kilka kartotek dotyczących tego samego okresu, wykazujących różne salda), czym naruszono art. 16 ustawy o rachunkowości. Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum nr 22 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli biorąc pod uwagę, że:

- do Prokuratury zostało skierowane zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, o którym mowa w art. 284 § 1 i art. 303 § 1 kodeksu karnego (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.) oraz art. 77 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz 330),
- obsługę finansowo-księgową Gimnazjum nr 22 od stycznia 2013 r. przejęło Biuro Finansów Oświaty w Częstochowie,

zalecam:

1. Dokonać aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz.330).
2. Wzmocnić mechanizmy funkcjonującego w Gimnazjum systemu kontroli zarządczej, poprzez aktualizację procedur z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15), w szczególności w zakresie obrotu gotówkowego.
3. Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie dowodów KP i KW powierzyć innej osobie niż kasjer.
4. Akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn zm.)
5. Wyegzekwować zwrot kwot bezpodstawnie przekazanych w 2011 r. na konto Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.
6. Dokonać ustalenia prawidłowych stanów rozrachunków z pracownikami i byłymi pracownikami Gimnazjum z tytułu pożyczek na cele mieszkaniowe udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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.

Z up. Prezydenta Miasta

Przemysław Koperski
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy