



Częstochowa, dnia 04 października 2011 r.

BK.1711.2.15.2011

Szanowna Pani
Małgorzata Darocha
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 1
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do dnia 30.06.2011 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień dotyczących:

I. Gospodarki pieniężnej.

1. W zakresie obrotu gotówkowego:
 - brak podpisu kasjera na raporcie kasowym RK 9/2010 z dnia 30.11.2010 r. dot. projektu realizowanego w ramach programu "Comenius",
 - brak stanu poprzedniego w raporcie kasowym RK 9/2010 oraz innych raportach kasowych dotyczących projektu realizowanego w ramach programu "Comenius",
 - brak terminów rozliczenia zaliczek na wnioskach o ich udzielenie. dot. zaliczek z 03.11.2010, i 21.03.2011,
 - w dokumentach rozliczenia zaliczki wypłaconej gotówką ujęto faktury dotyczące zakupu artykułów żywnościowych uregulowane częściowo gotówką, a częściowo bonami „Sadexo”, których zaliczkobiorca nie otrzymał w Szkole.
2. W zakresie obrotu bezgotówkowego:
 - a) dokonaniu nieuprawnionych przelewów z konta bankowego rachunku podstawowego na konto bankowe Pracowniczej Kasy Zpomogowo-Pożyczkowej:
 - dnia 22.03.2010 r. kwoty 20.000,00 zł zwróconej na konto podstawowe 31.03.2010 r.
 - Dnia 23.12.2010 r. Kwoty 12.000,00 zł zwróconej na konto podstawowe 27.12.2010 r.
 - b) dokonaniu dnia 21.02.2011 r. przelewu kwoty 1.453,90 zł będącego zapłatą za fakturę nr 42011/000000691/F z dnia 08.02.2011 r. wystawioną na kwotę 143,90 zł (kontrahent zwrócił nadpłaconą kwotę 25.03.2011 r.)

II. Ewidencji księgowej.

1. Stosowanie błędnego rozwiązania księgowego dotyczącego ewidencji dochodów budżetowych poczynwszy od powstania należności do momentu ich uregulowania, którego skutkiem były księgowania na koncie 221 po stronie WN zarówno należności z tytułu wystawionych przez Szkołę faktur jak i wpływów środków pieniężnych oraz księgowania należności na koncie 201. Przyjęte rozwiązania naruszały zasady księgowania na tych kontach opisane w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) obowiązujących w 2010 r., a następnie w załączniku nr 3 do 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. Nr 128, poz. 861) obowiązujących w 2011 r.
2. Księgowanie w 2010 r. rozliczeń z dostawcami na koncie oznaczonego numerem 202 co stanowiło naruszenie załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. wg którego do ewidencji rozliczeń z kontrahentami służy konto nr 201.

3. Księgowanie części obrotów rachunku bankowego, wydzielonego rachunku dochodów na koncie 130, co stanowiło naruszenie obowiązującego w Szkole planu kont oraz załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wg których do księgowania obrotów na rachunku bankowym dochodów służyło konto 132.
4. Księgowanie obrotów rachunku bankowego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) na koncie 130 co stanowiło *naruszenie* Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), wg którego do księgowania ww środków służy konto 138. W trakcie kontroli aneksem do planu kont, wprowadzono konto 138 oraz przeniesiono na nie obroty rachunku bankowego.
5. Ewidencjonowanie zakupu pomocy naukowych (faktura nr 582/11/FV z 30.03.2011 r. na kwotę 1.499,37 zł) w ramach POKL na § 4249 (15% wartości) i § 4217 (85% wartości), co było niezgodne z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 38 nr 207) wg którego zakupione pomoce naukowe winny być ujęte w § 4249 (15%) i § 4247 (85%).
6. Ewidencjonowanie zobowiązań/kosztów nauki języka angielskiego prowadzonej przez native speakera w ramach POKL na § 4249 (15% kwoty) i § 4217 (85% kwoty), co było niezgodne z załącznikiem nr 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. wg którego usługi winny być ujęte w § 4309 (15%) i § 4307 (85%).

III. Zawartej umowy.

Szkoła dzierżawiła dwie kserokopiarki na podstawie umowy zawartej 18.09.2008 r. Niniejsza umowa zawierała zapisy:

- pkt 5). "Strony ustalają, iż z tytułu dzierżawy Dzierżawca będzie płacił wydzierżawiającemu – netto za każdą wykonaną kopię według stanu licznika elektronicznego, jednakże nie mniej niż 150 zł brutto." Zapis nie mniej niż 150,00 zł był niekorzystny dla Szkoły bo nie precyzował faktycznej wysokości czynszu.
- pkt 8) "Umowa niniejsza zostaje zawarta na czas nieokreślony." co stanowiło naruszenie art 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn.zm.) wg którego, umowę zawiera się na czas oznaczony.

IV. Urlopów dla poratowania zdrowia

Dwa orzeczenia lekarskie na podstawie których udzielono urlopów dla poratowania zdrowia, nie były zgodne ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005 r. w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz. U. Nr 233, poz. 1991).

W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień - biorąc pod uwagę czynności podjęte podczas kontroli polegające na:

- zwrocie kwoty nadpłaty – 1310,00 zł przez kontrahenta dnia 25.03.2011 r., na rachunek bankowy Szkoły
- wprowadzeniu płatności w formie przelewów za wszystkie kupowane artykuły żywnościowe w celu wyeliminowania płatności gotówką,
- dokonaniu stosownych korekt księgowych w zakresie kont i klasyfikacji budżetowej,
- aktualizacji zakładowego planu kont,
- rozwiązaniu dnia 01.07.2011 r, umowy o dzierżawę kopiarki i zawarciu nowej na 24 miesiące ustalającej jednoznacznie kwotę czynszu miesięcznego.

Zalecam:

1. Przestrzegać zgodności obowiązującego w Szkole planu kont z wykazem kont w obowiązujących w tym zakresie przepisach.
2. Rozliczenia z kontrahentami, należności budżetowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych ewidencjonować na kontach w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami - *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. Nr 128, poz. 861).

3. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarki kasowej.
4. Przestrzegać obowiązujących przepisów dotyczących klasyfikacji budżetowej - *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 38 nr 207).*
5. Przestrzegać przepisy ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie mówiącym o dopuszczalnym okresie na jaki zawiera się umowy - *ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz 759 z późn. zm.).*
6. W umowach zawierać czytelne i jednoznaczne zapisy w zakresie wysokości opłat stanowiących wydatek szkoły.
7. Wzmocnić nadzór nad gospodarką finansową.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości.

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk