



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 04 października 2011 r.

BK.1711.2.18.2011

**Szanowny Pan  
Tomasz Szczygłowski  
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2  
im. Polskich Noblistów  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona w zarządzanej przez Pana Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do 10.08.2011 r. wykazała występowanie szeregu nieprawidłowości i uchybień:

### w zakresie organizacji pracy i funkcjonowania jednostki

1. Nieaktualizowanie stanu zatrudnienia w arkuszu organizacyjnym Szkoły w trakcie roku szkolnego 2010/2011, do czego zobowiązują zapisy Zarządzenia Nr 2508/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 14 kwietnia 2010r. w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2010/2011 przedszkoli, szkół i innych placówek prowadzonych przez Miasto Częstochowa na prawach powiatu.
2. Brak w aktach osobowych 10 pracowników aktualnych zaświadczeń o przeprowadzonych szkoleniach w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.
3. Brak w aktach osobowych pracownika zatrudnionego od 01.08.2010 roku zaświadczenia o braku przeciwwskazań lekarskich do wykonywania pracy nauczyciela.
4. Brak aktualnych wpisów w „książce obiektu budowlanego”.
5. Niewłaściwe zabezpieczenie terenu szkoły.
6. Udzielenie w roku szkolnym 2010/2011 nauczycielom urlopów dla poratowania zdrowia na podstawie wadliwych dokumentów:
  - 1 orzeczenia lekarskiego wystawionego na druku niezgodnym ze wzorem zamieszczonym w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005 r. w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu na poratowanie zdrowia,
  - 2 orzeczeń wystawionych na prawidłowych drukach, ale bez skreślenia niewłaściwej treści w polu: wymaga/nie wymaga udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia.

### w zakresie rachunkowości

1. Brak uregulowań w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości dotyczących ( m. in. opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zasad ochrony danych i systemu ich przetwarzania, wskazania metody amortyzacji środków trwałych, terminu ujęcia w kosztach wartości umorzenia, sposobu wyceny zapasów magazynowych) co stanowi naruszenie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Nieprawidłowe przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji księgowej, co stanowi naruszenie art. 73 ustawy o rachunkowości.

### w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi

1. Brak ewidencji przychodów i rozchodów dowodów „KP” dla rachunku podstawowego oraz ewidencji dowodów KP i KW dla programu Comenius.
2. W raportach kasowych brak liczby załączanych dowodów „KP” oraz „KW”.
3. Brak na dowodach wypłat „KW” pieczęci firmowej Szkoły, oraz Nr raportu kasowego i pozycji dowodu.
4. Niezaewidencjonowanie w dniu 31.12.2010 r. wyciągu bankowego nr 255 z dnia 31.12.2010 r.

#### w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

1. Zaklasyfikowanie wyposażenia placu zabaw do niewłaściwej grupy KŚT.
2. Niezgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec 2010 roku (nie przeprowadzono inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i magazynu (zapas oleju opałowego) w formie spisu z natury, brak potwierdzenia salda należności na kwotę 72,00 zł.

#### w zakresie dochodów budżetowych

1. Nieprawidłowości przy wynajmie Firmie Gruburg Vending Sp. z o.o. powierzchni pod urządzenie vendingowe polegające m.in. na:
  - niesporządzeniu kalkulacji kosztów wynajmu powierzchni i zużycia energii przed zawarciem umowy wynajmu,
  - braku umowy z Firmą Gruburg Vending Sp. z o.o., na podstawie której wynajmowano powierzchnie w okresie powakacyjnym,
  - podpisaniu w dniu 22.04.2010 r. z Firmą Gruburg Vending Sp. z o.o. umowy darowizny do umowy wynajmu powierzchni pod urządzenie vendingowe, w której firma zobowiązała się do comiesięcznej darowizny w kwocie 50 zł płatnej na Radę Rodziców i pozyskanie przez Radę Rodziców kwoty 100 zł w 2010 r., które powinny stanowić dochody budżetowe,
  - nienaliczeniu wynajmującemu odsetek od niezapłaconych w terminie 2 rachunków każdy na kwotę 36 zł na koniec IV kwartału 2010 r., czym naruszono § 8 ust. 5 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),
  - niezłożeniu przez Szkołę deklaracji na podatek od nieruchomości i nieopłacenie podatku za 2010 roku w terminie 14 dni od podpisania umów na najem powierzchni pod urządzenie vendingowe z firmą Gruburg, czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm).
2. Niedokonanie odpisu należności przeterminowanych w kwocie 9.327,99 zł., co jest niezgodne 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.
3. Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 27 S z z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010 w § 0970 jako zaległości kwoty 4.899,62 zł, nie stanowiącej zaległości na dzień sprawozdawczy (należność od Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej TBS Sp. z o. o. z terminem płatności przypadającym 14.01.2011 r.).

#### w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

1. Udzielenie zamówienia publicznego na zakup oleju opałowego z naruszeniem zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. ):
  - art. 17 ust. 2 - poprzez niezłożenie przez członków komisji przetargowej oświadczeń wymaganych przepisami ustawy,
  - art. 89.ust. 1 pkt 5 - w protokole z dnia 19.10.2010 r. z przeprowadzonego postępowania brak zapisu o odrzuceniu oferty oferenta, który nie został zaproszony do składania ofert

- art. 92 ust. 2 – nie umieszczono zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i stronie internetowej Szkoły,
  - art. 92 ust. 1 pkt 2 i 4 – niezawarcie w zawiadomieniu informacji o wykonawcy, którego ofertę odrzucono oraz terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia może być zawarta,
  - art. 95 ust. 1 – niezamieszczenie niezwłocznie po zawarciu umowy z kontrahentem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
  - art. 94 ust. 1 pkt. 2 – zawarcie umowy w dniu 26.10.2010r. z wykonawcą przed terminem określonym przepisami.
2. Refundowanie wydatków w ramach kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli w kwocie 4.194 zł na podstawie faktur, które nie zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym i nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły.
  3. Niewyegzekwowanie od pracowników oświadczeń o dochodach w terminie określonym w obowiązującym w Szkole Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zmiana wzoru oświadczeń mająca istotny wpływ na wysokość wypłacanych świadczeń bez dokonania zmiany funkcjonującego w Szkole Regulaminu ZFŚS.

#### w zakresie kontroli zarządczej

Nieprzedłożenie kontrolującą dokumentacji potwierdzającej dokonanie samooceny systemu kontroli zarządczej i opracowania strategii zarządzania ryzykiem, których obowiązek wynikał z wprowadzonych przez Dyrektora procedur.

#### w zakresie sprawozdawczości budżetowej

Nieterminowe przekazywanie sprawozdań budżetowych w 2010 roku (12 sprawozdań budżetowych przekazano do Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miasta Częstochowy z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 15 dni ).

#### w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z 2007 roku

- Powtórne wystąpienie nieprawidłowości (w przypadku 4 na 8 wydanych zaleceń po kontroli przeprowadzonej w 2007 roku), a mianowicie :
  1. niestosowanie technicznego zapisu ujemnego do konta 130.
  2. zaewidencjonowanie kosztów składki na ubezpieczenie rentowe pracodawcy w kwocie 3.864,09 zł oraz składki na ubezpieczenie wypadkowe w kwocie 798,59 zł od dodatkowego wynagrodzenia za 2010 rok w dniu wypłaty wynagrodzenia tj. w dniu 30.03.2011 r. zamiast w koszty 2010 roku, co narusza wyrażoną w art. 6 ustawy o rachunkowości zasadę memoriału, zgodnie z którą w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i związane z nimi koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
  3. wypłacenie 1 pracownikowi zatrudnionemu równocześnie w Szkole i u innego pracodawcy zawyżonego dodatku stażowego w wysokości 6 % w okresie 17.03.2010 r. – 4.02.2011 r. Ze znajdujących się w aktach osobowych pracownika świadectw pracy wynika, że dopiero od stycznia 2011 roku należało wypłacić pracownikowi 5 % dodatek stażowy, tymczasem pracownikowi przyznano w dniu zawarcia umowy o pracę tj. 17.03.2010 r. - 6 % dodatek stażowy. Błąd powstał w wyniku zaliczenia pracownikowi okresu zatrudnienia podstawowego, co jest niezgodne z § 7 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku tego błędu wypłacono pracownikowi nienależne wynagrodzenie z tytułu dodatku stażowego w okresie 17.03.2010 r. - 4.02.2011 r. w kwocie brutto 1.560,56 zł , tymczasem należało wypłacić od stycznia 2011 r. do 4.02.2011 r.- 5 % dodatek stażowy w kwocie 130,77 zł).
  4. klasyfikowanie wydatków niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)
    - poprzez zaklasyfikowanie wydatków zrealizowanych w ramach Programu Comenius w dniu 29.07.2010 r. do § 4427 „podróże służbowe zagraniczne”

- zamiast do § 4757 „ zakup akcesoriów komputerowych” - kwota 2.870,03 zł. (faktura nr 2881/2010 z dnia 23.07.2010 r.),
- zamiast do paragrafów 4247 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - kwota 6.910,08 zł (zakup tablicy interaktywnej, pakietu gimnazjalnego, zakup sprzętu),
- zamiast do § 4307 „ zakup usług pozostałych” - kwota 1.085,19 zł (instalacja tablicy interaktywnej – faktura nr 1463/10/FV/ z dnia 21.07.2010 r.).
- poprzez klasyfikowanie wydatków z tytułu odprowadzania ścieków w 2010 roku do paragrafu 4260 „zakup energii” zamiast do paragrafu 4300 „zakup usług pozostałych”.

w zakresie gospodarowania środkami Rady Rodziców

1. brak na upoważnieniu dla Dyrektora Szkoły do dysponowania środkami Rady Rodziców podpisu drugiego członka Prezydium Rady Rodziców, przez co naruszono § 14 ust. 2 Regulaminu Rady Rodziców Zespołu Szkół nr 2.
2. utrzymywanie w kasie zbyt wysokich – nieuzasadnionych – kwot gotówki.
3. przyjmowanie wpłat z przeznaczeniem celowym na „ksero” i jednocześnie wydatkowanie na cele związane z eksploatacją urządzenia kserograficznego i sporządzania kserokopii środków budżetowych w wysokości 1.571,78 zł, a ze środków Rady Rodziców wyłącznie kwoty 80,00 zł (w dniu 13.12.2010 r.) na konserwację ksero z przyjętych 3.454,00 zł w roku szkolnym 2010/2011.

Opisane wyżej 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 czynności podjęte w celu skorygowania nieprawidłowości tj. przeksięgowanie wydatków z programu Comenius do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej w dniu 01.08.2010r. oraz wyeliminowanie w 2011 roku błędnej klasyfikacji odprowadzania ścieków

**zalecam:**

1. Stosować się do postanowień zawartych w Zarządzeniu Nr 150/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2011/2012 przedszkoli, szkół i innych placówek prowadzonych przez Miasto Częstochowa na prawach powiatu tj. w przypadku zmian w organizacji pracy szkoły, w trakcie roku szkolnego np. zmian kadrowych, administracyjnych, placowych sporządzać aneks do organizacji pracy szkoły.
2. Stosować się do treści Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. 180 poz.1860 z późn. zm.) tj. przeprowadzić szkolenie w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy dla pracowników, którzy posiadają nieaktualne zaświadczenia o ukończeniu powyższego szkolenia.
3. Stosować się do zapisów § 229 Kodeksu pracy dot. przeprowadzania badań wstępnych, kontrolnych, okresowych tj. skierować na badania pracownika, który nie posiada aktualnego zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań lekarskich do wykonywania pracy na powierzonym stanowisku.
4. Uzupełnić wpisy w książce obiektu budowlanego.
5. Właściwie zabezpieczyć teren szkoły tj. naprawić i uzupełnić ogrodzenie.
6. Orzeczenia lekarskie stanowiące podstawę do udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia przyjmować wyłącznie na prawidłowo wypełnionych drukach zgodnych 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).
7. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:
  - uzupełnić dokumentację opisującą zasady rachunkowości obowiązujące w Szkole,
  - prawidłowo przechowywać i archiwizować dokumentację księgową,
  - ujmować w księgach rachunkowych jednostki wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego.
8. W księdze druków ścisłego zarachowania zaprowadzić ewidencję dowodów KP i KW.
9. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie obrotu kasowego.
10. Zmienić klasyfikację wyposażenia placu zabaw.

11. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.
12. Wszystkie należności z wynajmu majątku przyjmować jako dochody budżetowe, a pobraną na Radę Rodziców kwotę 100 zł z tytułu wynajmu powierzchni pod urządzenie vendingowe odprowadzić na konto dochodów budżetowych Gminy Miasta Częstochowy.
13. Przed zawarciem umów wynajmu każdorazowo sporządzać kalkulację wynajmu powierzchni.
14. Każdorazowo po podpisaniu umów najmu, dzierżawy składać korektę deklaracji na podatek od nieruchomości i w stosownych terminach odprowadzać podatek.
15. Przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu 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), a w szczególności :
  - odsetki od nieterminowych płatności naliczać w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych za ten kwartał
  - dokonać odpisu należności przeterminowanych
  - przestrzegać zasady czystości obrotów do konta 130.
16. Bezwzględnie przestrzegać zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy przeprowadzanych przez jednostkę postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.
17. Wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzonych do zapłaty przez Dyrektora.
18. Przestrzegać zapisów obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
19. Opracować strategię zarządzania ryzykiem oraz dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie samooceny funkcjonującej w Szkole kontroli zarządczej.
20. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i przekazywać do Urzędu Miasta Częstochowy w obowiązujących terminach.
21. Zwrócić na konto dochodów budżetowych nienależnie wypłacony pracownikowi dodatek z tytułu wysługi lat.
22. Wydatki budżetowe klasyfikować do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej.
23. Wyeliminować nieprawidłowości w funkcjonowaniu Rady Rodziców tj. przyjmować wyłącznie wpłaty dobrowolne na Radę Rodziców, a nadwyżki środków pieniężnych w kasie odprowadzać na konto bankowe.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie 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