



Częstochowa, dnia 10 stycznia 2012 r.

BK. 1711.2.24.2011

Szanowny Pan
Krzysztof Ponchała
Dyrektor
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Romualda Traugutta
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2010 r. do dnia 28.10.2011 r. wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. Dokonywaniu zbiorczo raz w miesiącu wpłat do kasy Szkoły za sprzedane bilety wstępu na basen co stanowiło naruszenie art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152. poz. 1223 z późn. zm.), mówiącego, że ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
2. Ujmowaniu w ewidencji księgowej faktur za wynajem w miesiącu wystawienia, zamiast w miesiącu faktycznej sprzedaży, co stanowiło naruszenie art. 6. ust. 2 mówiącego, że dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
3. Braku adnotacji świadczących o dokonaniu wstępnej kontroli finansowej na zawieranych umowach najmu do czego zobowiązuje art. 54. ust. 3. ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157.poz. 1240 z późn. zm).
4. Wystawianiu faktur z terminem płatności dłuższym, niż wynikający z zawartej umowy (na fakturach umieszczono zapis o czternastodniowym terminem zapłaty, natomiast w umowie przyjęto dziesięciodniowy termin płatności od dnia wystawienia faktury).
5. Zawarcia umowy najmu powierzchni pod automat sprzedający, na czas nieokreślony bez zgody organu nadzorującego, co stanowiło naruszenie art. 43. ust. 2. pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm. - obowiązującej na dzień zawarcia umowy), mówiącego, że „jednostka organizacyjna ma prawo, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na okres do 3 lat, lub za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na okres powyżej 3 lat.”.
6. Zamieszczaniu w umowach zawieranych po 12.09.2011 r. zapisów „Strony ustalają, że czynsz najmu za korzystanie przez Najemcę z przedmiotu najmu wynosi miesięcznie:.....zł. Cenę jednej godziny ustala się na zł.”, które ze względu na to, że liczba godzin w miesiącu uzależniona jest od liczby dni w miesiącu (dany dzień tygodnia może wystąpić 4 lub 5 razy w m-cu) są nieprecyzyjne. Powyższe zapisy wymagają sporządzania szczegółowych harmonogramów których Szkoła nie sporządzała.
7. Udzieleniu nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia na okres od 30.01.2010 r. do 30.01.2011 r. tj. o 1 dzień dłużej niż pozwalają na to zapisy art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.). Za 1 dzień (30.01.2011 r.) przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia wypłacono nauczycielowi wynagrodzenie w łącznej kwocie brutto 129,84 zł.

8. Udzieleniu nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia na okres od 01.09.2019 r. do 31.08.2010 r. tj. o 4 dni dłużej niż to wynika z terminu określonego w orzeczeniu lekarskim (okres orzeczonego przez lekarza urlopu dla poratowania zdrowia przypadał od dnia 28.08.2009 r. do 27.08.2010 r.). Za 4 dni (od 28.08.2010 r. do 31.08.2010 r.) przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia wypłacono nauczycielowi wynagrodzenie w łącznej kwocie brutto 228,64 zł.
9. Udzieleniu nauczycielowi urlopu dla poratowanie zdrowia na podstawie wadliwych dokumentów tj. orzeczenia lekarskiego nie zawierającego jednoznacznego określenia (poprzez skreślenie niewłaściwej treści, bądź podkreślenie właściwej treści w polu. „wymaga / nie wymaga” udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia.
10. Nieprecyzyjnym ustaleniu procedur kontroli realizowanych wydatków i zaciąganych zobowiązań w Zarządzeniu nr 1/2010 z dnia 30.09.2010 r. w sprawie organizacji funkcjonowania kontroli zarządczej wg którego: § 10 ust.6 mówi że kontrola zarządcza dokonywana jest w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następnej, a jednocześnie, z § 20 wynika, że podpis kierownika jednostki zatwierdzający operację gospodarczą do realizacji oznacza uznanie, że została ona poddana procedurom kontroli wewnętrznej zgodnie z przepisami niniejszego zarządzenia. Na etapie zatwierdzania operacji finansowej nie jest możliwe przeprowadzenia kontroli następnej tj. dokonania oceny tego co dzieje się po zatwierdzeniu operacji tj.: zapłaty, ewidencji księgowej i skutków jej realizacji.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w II Liceum Ogólnokształcącym im. R. Traugutta.

W związku z ustaleniami kontroli

– biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: wypowiedzeniu umowy najmu powierzchni pod automat sprzedający zawartej na czas nieokreślony

zalecam:

1. Przestrzegać przepisy ustawy o rachunkowości w zakresie bieżącej ewidencji obrotów środków pieniężnych.
2. Przestrzegać przepisy ustawy o rachunkowości w zakresie księgowania przychodów w tym samym okresie w którym poniesiono koszty celem zapewnienia ich współmierności.
3. Przestrzegać przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie dokumentowania wstępnej kontroli finansowej realizowanej przez głównego księgowego.
4. Przestrzegać zgodności terminów płatności zamieszczanych w wystawianych fakturach/rachunkach z zapisami w umowach.
5. Przestrzegać przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczące okresu zawieranych umów najmu.
6. W zawieranych umowach w sposób jednoznaczny ustalać wysokość czynszu.
7. Ustalić w sposób czytelny i jednoznaczny procedury kontroli realizowanych wydatków i zaciąganych zobowiązań, przyjęte w kontroli zarządczej obowiązującej w jednostce.
8. Bezwzględnie przestrzegać przepisy art. 73 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w zakresie udzielania urlopów, w szczególności:
 - urlopu dla poratowania zdrowia udzielać nauczycielom w wymiarze nieprzekraczającym jednorazowo roku, (zgodnie z ust. 1 art. 73 Karta Nauczyciela),
 - urlopu dla poratowania zdrowia udzielać wyłącznie w terminie określonym w orzeczeniu lekarskim,
 - orzeczenia lekarskie stanowiące podstawę do udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia przyjmować wyłącznie na prawidłowo wypełnionych drukach.

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 Matyjaszczyk