



Częstochowa 1 sierpnia 2011 r.

BK.1711.2.5.2011

Szanowny Pan
Krzysztof Stępień
Dyrektor
Zespołu Szkół Technicznych
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące bieżącej działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do dnia zakończenia kontroli i realizację zaleceń pokontrolnych z 2009 r., poszerzona (w związku z ujawnieniem poważnych nadużyć w gospodarce finansowej Szkoły) o wybrane zagadnienia dotyczące gospodarowania ZFŚS (w okresie od 01.01.2008 r. do 31.03.2011 r.), oraz operacje na rachunku Rady Rodziców (w okresie od 01.01.2010 r. do 31.03.2011 r.) wykazała występowanie szeregu niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

w zakresie rachunkowości

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. z naruszeniem postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - gromadzeniu i przechowywaniu niekompletnej dokumentacji księgowej (braku wyciągów bankowych i raportów kasowych) oraz dokumentacji stanowiącej podstawę dokonania wydatków, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
 - prowadzeniu ksiąg rachunkowych na przełomie lat 2009/2010 w sposób niezapewniający ciągłości bilansowej (do ksiąg rachunkowych w 2010 r. dla rachunku podstawowego niewprowadzono bilansu otwarcia), czym naruszono art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - braku uregulowań w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości (obowiązującej do 30.09.2010 r.) dotyczących m.in. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykazu ksiąg rachunkowych, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, systemu służącego ochronie danych, co stanowi naruszenie **art. 10** ustawy o rachunkowości,
 - zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2009 r. w sposób nietrwały – ołówkiem, co stanowi naruszenie **art. 12 ust 5** ustawy o rachunkowości,
 - braku oznakowania nazwą jednostki ksiąg rachunkowych Szkoły prowadzonych dla rachunku podstawowego, dochodów własnych, ZFŚS i projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej „Leonardo da Vinci” i „Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, co stanowi naruszenie **art. 13 ust 4 pkt. 1** ustawy o rachunkowości,
 - niezgodnieniu ewidencji analitycznej konta 234 prowadzonej dla potrzeb rachunku ZFŚS z zapisami na koncie syntetycznym, co stanowi naruszenie **art. 16 ust 1** ustawy o rachunkowości,
 - nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „dochody jednostki” oraz niekompletnym prowadzeniu ewidencji do konta 400 „koszty”, co stanowi naruszenie **art. 17 ust. 1** ustawy o rachunkowości,
 - niesporządzeniu za 2010 r. i 2011 r. zestawień obrotów i sald dla rachunku podstawowego, ZFŚS, dochodów własnych, projektów w ramach programu „Leonardo da Vinci” oraz w ramach

- Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Idziemy w parze ja i mój zawód” współfinansowanych z Funduszu Unii Europejskiej, co stanowi naruszenie **art. 18** ustawy o rachunkowości,
- wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych jednostki bezpodstawnych zapisów (brak wniosków pożyczkowych lub innych dokumentów zatwierdzonych przez upoważnione osoby, na podstawie których winny być wypłacane pożyczki mieszkaniowe, brak dowodów KP potwierdzających spłaty przez pracowników rat pożyczek mieszkaniowych, brak umowy zlecenia, umowy o dzieło lub listy płac na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia dla głównej księgowej za obsługę księgową programu „Leonardo da Vinci”), czym naruszono **art. 20 ust. 2** ustawy o rachunkowości,
 - niezamieszczeniu na dowodach księgowych pełnej dekretacji - brak wskazania kont, co stanowi naruszenie **art. 21. ust.1 pkt. 6.** ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu ołówkiem (w sposób nietrwały) zapisów w księgach „dziennik główna” za 2009 r. i 2010 r. prowadzonych w Szkole dla rachunku podstawowego i programów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej oraz wpisanie ołówkiem sald na zakończenie poszczególnych miesięcy (w tym na 31 grudnia) w księgach prowadzonych dla rachunku podstawowego w latach 2009, 2010 i 2011 r., co stanowi naruszenie **art. 23 ust. 1** ustawy o rachunkowości,
 - nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych - ewidencji obrotu gotówkowego na koncie 101 „kasa – budżet”, ewidencji analitycznej wypłaconych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS czym naruszono **art. 24 ust 2** ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu w księgach rachunkowych licznych skreśleń, zmian zapisów przy użyciu korektora w sposób nieczytelny i niezgodny z zapisami **art. 25 ust. 1 pkt. 1** ustawy o rachunkowości,
 - nieprzeprowadzeniu na koniec 2010 r. inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, czym naruszono **art. 26 ust. 1 pkt.** ustawy o rachunkowości.
2. Nieuwzględnieniu w planie kont obowiązującym w okresie od 26.09.2009 r. do 30.09.2010 r. kont: 227, 980, 998, czym naruszono zapisy **Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.)
3. Nieuwzględnieniu w planie kont wprowadzonym 30.09.2010 r. kont 970, 982, 983, 984, co wskazuje na nieprzestrzeganie **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)

w zakresie uregulowań wewnętrznych.

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych techniką ręczną (w księdze dziennik główna osobno dla: rachunku podstawowego, dochodów własnych, ZFŚS, „Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” i „Leonardo da Vinci”), co wskazuje na nieprzestrzeganie **Zarządzenia nr 3 Dyrektora** w sprawie kontroli zarządczej z którego wynika, że księgi rachunkowe Szkoły winny być prowadzone przy użyciu komputera.

w gospodarce finansowej Szkoły.

1. Dokonywaniu w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. przez główną księgową bezpodstawnych przelewów z rachunku podstawowego Szkoły na rachunek: dochodów własnych, KZP i Rady Rodziców oraz z wymienionych rachunków na rachunek podstawowy, co spowodowało, że:
- kwota 59.444,54 zł zasilila bezpodstawnie rachunek dochodów własnych,
 - kwota 3.000,00 zł pozostała nierozliczona na rachunku KZP,
 - kwota 33.696,07 zł zasilila bezpodstawnie rachunek Rady Rodziców
- Analiza operacji na rachunku bankowym Rady Rodziców za 2010 r. wykazała, że główna księgowa pobrała w 2010 r. i nie rozliczyła kwoty 14.897,00 zł
2. Dokonywaniu w ww. okresie przez główną księgową bezpodstawnych przelewów z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS i odwrotnie spowodowało, że :
- z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy Szkoły w postaci bezpodstawnych przelewów zwrócona została kwota wyższa o 23.910,39 zł niż została wcześniej przekazana z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS,

ponadto z rachunku ZFSS uregulowane zostały nw. zobowiązania, które winny być uregulowane z rachunku podstawowego Szkoły:

- zapłata faktury za remont sali gimnastycznej – 26.352,00 zł,
 - zapłata podatku od wynagrodzeń za listopad 2011 r. - 11.962,00 zł
 - przekazanie składek ZUS – 775,61 zł
3. Nieprzekazaniu do końca 2010 r. na właściwy rachunek bankowy składki PZU w kwocie 114,20 zł.
 4. Bezpodstawnym przekazaniu z rachunku dochodów własnych na rachunek ZFŚS kwoty 60.000,00 zł, która następnie dwoma przelewami bezpodstawnie przekazana została na rachunek podstawowy.
 5. Przekazaniu z rachunku Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej na rachunek ZFŚS kwoty 7.300,00 zł, zamiast kwoty 4.300,00 zł – kwota 3.000,00 zł zasiliła rachunek ZFŚS bezpodstawnie.
 6. Dokonaniu w październiku 2010 r. dwukrotnej wypłaty wynagrodzenia 5 pracownikom administracji w łącznej kwocie 6.448,21 zł – wynagrodzenia zostały zwrócone na rachunek podstawowy.
 7. Dokonaniu niewyjaśnionej wpłaty w kwocie 1.500,00 zł bezpośrednio na rachunek bankowy ZFŚS (wpłata nie przeszła przez kasę i nie została właściwie opisana).
 8. Dokonywaniu w okresie od 01.01.2011 r. do 31.03.2011 r. przez główną księgową bezpodstawnych przelewów z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS i z ZFŚS na rachunek podstawowy, w wyniku czego na rachunku ZFSS pozostała kwota 393,03 zł która następnie przekazana została na rachunek osobisty nauczyciela z tytułu zawartej umowy zlecenia na realizację zadań wynikających z obowiązków służby BHP w Szkole (wynagrodzenie winno zostać uregulowane z rachunku podstawowego).
 9. Dokonaniu w styczniu 2011 r. dwukrotnej wypłaty wynagrodzenia w wysokości 1.948,38 zł z czego do końca marca 2011 r. nie zwrócona została kwota 114,20 zł.

w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

1. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.), w zakresie art. 10 zgodnie z którym Funduszem powinien administrować wyłącznie pracodawca (tj. dyrektor Szkoły) w uzgodnieniu z działającymi na terenie Szkoły organizacjami związkowymi lub w przypadku ich braku z przedstawicielem załogi.
2. Nieokreśleniu w regulaminie ZFŚS z dnia 10.10.2007 r. (obowiązującym do marca 2010 r.) zasad przyznawania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z tego Funduszu.
3. Nieujmowaniu przychodów Funduszu, w sporządzanym w Szkole planie rzeczowo-finansowym na 2010 i 2011 rok opracowanym przez dyrektora Szkoły.
4. Nierozliczeniu po zakończeniu 2010 r. uzyskanych przychodów i faktycznie poniesionych wydatków.
5. Posługiwaniu się drukami wniosków pożyczkowych nieprzystosowanych dla potrzeb Zespołu Szkół Technicznych (druki opracowane dla Kuratorium Oświaty).
6. Niekompletnym wypełnianiu przez pracowników wniosków pożyczkowych, (brak podpisu wnioskodawcy, brak określenia warunków spłaty pożyczki).
7. Poręczaniu wielu pożyczek mieszkaniowych przez te same osoby (np. główna księgową w latach 2008-2010 poręczyła 16 na 38 wypłaconych pożyczek, tyle samo pożyczek poręczył pracownik administracji).
8. Wypłacaniu pracownikom pożyczek mieszkaniowych, pomimo braku w protokołach z posiedzeń komisji socjalnej informacji o ich przyznaniu (wnioski pożyczkowe ww. pracowników zostały podpisane jedynie przez dwie osoby z komisji socjalnej).
9. Udzielaniu pracownikom (do stycznia 2010 r.) pożyczek mieszkaniowych bez podpisania stosownej umowy pożyczkowej.
10. Niesystematycznym potrącaniu lub niepotrącaniu w listach wynagrodzeń pracowników udzielonych im pożyczek mieszkaniowych, co stanowiło naruszenie art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości, a także dopuszczenie do stosowania praktyki niesystematycznego spłacania przez pracowników rat pożyczek mieszkaniowych poprzez wpłatę do kasy.
11. Pobieraniu przez niektórych pracowników Szkoły pożyczek na osoby inne niż wynikało to ze złożonych wniosków.
12. Dokonaniu przez pracownika księgowości wypłaty (dla siebie) bez upoważnienia i udokumentowania czterech pożyczek mieszkaniowych na kwotę 12.000,00 zł., które do 31.12.2010 r. nie zostały spłacone.
13. Dokonywaniu zapisów na kartotekach pożyczkowych w sposób nietrwały ołówkiem, co narusza art.23 ust 1 ustawy o rachunkowości.

14. Braku rzetelnie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami), co doprowadziło do:
- wystąpienia różnicy w wysokości 5.880,00 zł na dzień 31.12.2008 r. oraz 12.210 zł, na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r., pomiędzy kwotą zadłużenia pożyczkobiorców wynikającą z ewidencji analitycznej, a kwotą zadłużenia wynikającą z księgi głównej co stanowi naruszenie **art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości** (tekst jedn. z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
 - brak ujęcia czterech pożyczek mieszkaniowych wypłaconych z kasy ZFŚS przez pracownika księgowości dla siebie bez upoważnienia (brak w dokumentach Szkoły wniosków pożyczkowych oraz dokumentu potwierdzającego wypłatę), oraz brak zaksięgowania ich na kartotece pożyczkowej, czym naruszono **art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości**;
 - na dzień 31.12.2010 r. wystąpił przypadek nadpłaty pożyczki mieszkaniowej w kwocie 50,00 zł,
15. Naliczaniu odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych w nieprawidłowych wysokościach np.:
- pracownikom, którym udzielone zostały pożyczki w kwocie 3.000,00 zł - na okres 20 miesięcy - naliczone zostały odsetki w wysokości 90,00 zł, zamiast 78,75 zł,
 - pracownikowi, któremu udzielono pożyczki w kwocie 3.000,00 zł - na okres 10 miesięcy - naliczone zostały odsetki w wysokości 90 zł zamiast 41,25 zł.

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego.

- Niewskazaniu w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących ewidencji majątku jednostki:
 - wytycznych dotyczących sposobu ewidencjonowania środków trwałych,
 - granicznej kwoty powyżej której prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową.
- Niewprowadzeniu do ewidencji księgowej Szkoły (zgodnie z decyzją o trwałym zarządzie) aktualnej wartości nieruchomości.
- Nieobjęciu inwentaryzacją na koniec 2010 r. wartości niematerialnych i prawnych.
- Nieprawidłowym rozliczeniu inwentaryzacji polegającym na:
 - nieuzgodnieniu ewidencji analitycznej środków trwałych z ewidencją syntetyczną (brak w analityce wykazania boiska szkolnego),
 - nieuzgodnieniu spisanej wartości wyposażenia z ewidencją księgową (saldo wynikające z ewidencji syntetycznej jest niezgodne ze spisem).

w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych za 2010 rok danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103):

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. niezgodnych z prowadzoną ewidencją kwot wydatków w Rozdziale 80130 w § 3020, §4170, §4210, §4260, §4300, §4350, §4370, §4410 i §4750 (w pozostałych przypadkach brak było kart wydatków),
- niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności na koniec 2010 r. w pozycji „depozyty na żądanie” żadnej kwoty, podczas gdy z prowadzonej w Szkole ewidencji księgowej (saldo konto 130) i potwierdzenia sald z ING Bank Śląski wynika, że stan środków zgromadzonych na rachunku budżetowym Szkoły wynosi 2.694,81 zł.
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 S za 2010 r. kwoty otrzymanych dochodów budżetowych w wysokości 12.299,22 zł podczas gdy według ewidencji księgowej:
 - wpływy z tytułu dochodów budżetowych – strona Ma konta 221 wyniosły 9.747,36 zł, (należności zaksięgowane na koncie 221 strona Wn wyniosły 9.536,06 zł).
 - wykazana kwota z tytułu dochodów budżetowych na koncie 750 Ma na 31.12.2010 r. wynosiła 11.830,16 zł.

w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi.

- Przeniesieniu obrotów na koncie 101 w księdze „dziennik główna” budżet 2010 (4), ze strony kończącej się liczbą porządkową 260/8 z dnia 29.10.2010 r. kwot WN 31.313,61 zł i MA 19.786,95 zł na następną stronę księgi (rozpoczynającą się od zapisów nr 260/9 z 29.10.2010 r.) (z przeniesienia) WN 31.313,61 zł i MA 26.387,10 zł. Postępowaniem tym w związku

z naruszeniem Art. 14 ust. 2 mówiącego, że zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, doprowadzono do naruszenia art. 24. ust 2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z którego wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W wyniku opisanego sposobu przenoszenia obrotów na koncie nastąpiła zmiana wykazywanego stanu środków pieniężnych w kasie i tak: do przeniesienia stan środków wg ewidencji księgowej wynosił 11.526,66 zł natomiast po przeniesieniu na następną stronę 4.926,51 zł.

2. Braku zapisu o prowadzenie kasy w zakresie czynności pracownika sprawującego obowiązki kasjera.
3. Przejęciu prowadzenia kasy od specjalisty ds. ekonomicznych przez główną księgową bez protokołu zdawczo-odbiorczego.
4. Braku zgodności środków pieniężnych w kasie w dniu 03.03.2011 r. ze stanem wynikającym z przedstawionych raportów kasowych. Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 351,12 zł. mimo, że wg raportów kasowych sporządzonych na 28.02.2011 r. stan środków pieniężnych winien wynosić 114,14 zł, co stanowiło naruszenie art. 24. ust 2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z którego wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
5. Nierzetelnym prowadzeniu kasy stanowiącym naruszenie art. 24. ust 2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości o czym świadczą ustalenia (poczynione w trakcie ponownego księgowania uwzględniającego odnalezione kopie dowodów KP oraz wpłaty i wypłaty gotówki na podstawie wydrukowanych wyciągów bankowych) z których wynika, że na 31.12.2010 r. w kasie dla rachunku podstawowego winno znajdować 16.875,90 zł, a nie jak to wykazano w prowadzonych księgach rachunkowych wg których stan środków pieniężnych na 31.12.2010 r. wynosił 0,00 zł.
6. Nie przeprowadzeniu inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r. co stanowiło naruszenie art. 26. 1. pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z którego wynika, że: "jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych"- "drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic".

w zakresie dochodów jednostki.

1. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S na 31.12.2010r. dochodów budżetowych w wysokości 12.299,22 zł, t. j. kwocie niższej o 334,06 zł niż ustalono na podstawie dowodów źródłowych w tym m.in. kopi dokumentów wpłat.
2. Uregulowaniu warunków płatności w umowach dotyczących wynajmu sali gimnastycznej w sposób następujący: "Należność za korzystanie z sali gimnastycznej za okresy miesięczne będzie wpłacana do kasy szkoły lub na konto (...) w ciągu 14 dni od dnia otrzymania rachunku." Zapis ten w związku z trudnością ustalenia daty doręczenia, będzie utrudniał ustalenie faktycznego terminu zapłaty, co w konsekwencji utrudni bądź uniemożliwi naliczenie odsetek w przypadku opóźnień w zapłacie, oraz utrudni ewentualne ustalenie i dochodzenie kwoty roszczeń w przypadku braku zapłaty.
3. Niesporządzeniu kalkulacji zużycia energii elektrycznej do umowy o wynajem powierzchni pod automat sprzedający gorące napoje podłączonego do sieci 220V przez 24h na dobę.
4. Nieobjęciu wstępną kontrolą przez głównego księgowego do której zobowiązuje art. 54 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umów z dnia:
 - 01.10.2010 r. o umieszczenie reklamy na podłodze,
 - 08.11.2010 r. o wynajem klasy w dniach 12-14.11.2010 r.
5. Nieprowadzeniu kartotek analitycznych do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych do czego zobowiązują:
 - art. 17 ust. 1 pkt. 2 z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości mówiący że konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.
 - Załącznik nr 2 w zakresie odnoszącym się do konta 221 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie załącznik 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. Nr128 poz. 861),

mówiące, że: "Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej."

w zakresie realizacji programów uczenie się przez całe życie – Projekty Mobilności Leonarda Da Vinci.

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych projektów z naruszeniem ustawy o rachunkowości w sposób opisany na wstępie przy opisie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Szkole skutkiem czego projekty realizowane w ramach programu Leonardo da Vinci nie zostały ostatecznie rozliczone.
2. Bezzasadnym dokonaniu wypłat przez główną księgową:
 - kwoty 481,30 zł ujętej w wyciągu bankowym WB 25 z dnia 31.07.2009 r.
 - kwoty 438,56 zł ujętej w wyciągu bankowym WB 32 z dnia 30.09.2009 r.

w zakresie kontroli procedur wydatkowania środków publicznych.

Powierzeniu głównej księgowej kontroli bieżącej i następnej, brak podziału kluczowych obowiązków, brak weryfikacji przed i po realizacji operacji finansowych oraz brak należytego nadzoru nad działaniami głównego księgowego skutkowało opisanymi wyżej nieprawidłowościami.

Powyższe postępowanie było sprzeczne z art. 11 i 14 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15 poz. 84). mówiącymi, że:

1. "należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji."
2. "powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
 - podział kluczowych obowiązków,
 - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji."

w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. Niewykonaniu w pełni 5 z 7 zaleceń pokontrolnych wydanych w maju 2009 r. przez Prezydenta Miasta Częstochowy dotyczących:
 - 1) prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
 - 2) klasyfikowania wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie klasyfikacji budżetowej,
 - 3) potwierdzania na dokumentach faktu dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli finansowej,
 - 4) skierowania do Przewodniczącego Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych zapytania o niekaralność głównej księgowej (wystąpiono dopiero w trakcie kontroli),
 - 5) przestrzegania wewnętrznych uregulowań dotyczących procedur kontroli finansowej.

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 – zalecam:

w zakresie rachunkowości:

Bezwzględnie przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, oraz przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, a w szczególności:

1. Gromadzić i przechowywać kompletną dokumentację księgową.
2. Prowadzić rzetelnie i na bieżąco księgi rachunkowe oraz wymagane ustawą o rachunkowości księgi pomocnicze i ewidencje analityczne.

3. Księgi rachunkowe, szczególnie te prowadzone w formie papierowej, właściwie oznakowywać.
4. Księgi rachunkowe prowadzić z zachowaniem ciągłości bilansowej.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, w sposób trwały (zwłaszcza zapisów dotyczących zamknięcia okresu sprawozdawczego).
6. Błędy w księgach poprawiać w sposób określony w art.25 ust.1. ustawy o rachunkowości.
7. Zestawienia obrotów i sald sporządzać, drukować lub przenosić na komputerowy nośnik danych nie później niż na koniec każdego miesiąca.
8. Przestrzegać zapisu ustawy o rachunkowości w zakresie zamieszczania na dokumentach sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).
9. Plany kont dostosować do obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

10. Przestrzegać zapisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
11. Sporządzać roczny plan rzeczowo – finansowy określający dochody i wydatki Funduszu (z podziałem na poszczególne rodzaje i formy działalności socjalnej), a po zakończeniu roku sprawozdanie z jego realizacji.
12. Przestrzegać zapisów zawartych umów pożyczkowych, zwłaszcza dotyczących warunków spłaty pożyczek mieszkaniowych i wysokości naliczanych odsetek.
13. Uregulować zasady poręczania pożyczek mieszkaniowych, w celu wyeliminowania praktyki wielokrotnego poręczania pożyczek przez pracowników.
14. Podjąć działania w celu wyegzekwowania kwot niespłaconych pożyczek mieszkaniowych, których termin spłaty upłynął.
15. Prowadzić rzetelnie szczegółową ewidencję spłat pożyczek udzielonych pracownikom.

w zakresie gospodarowania majątkiem Szkoły:

16. Wprowadzić do ewidencji księgowej aktualną wartość nieruchomości oddanej Szkole w trwały zarząd.
17. Określić sposób ewidencjonowania składników majątkowych (środków trwałych, pozostałych środków trwałych itd.) w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących ewidencji majątku.
18. Przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego i rozliczać inwentaryzację składników majątkowych Szkoły zgodnie z zapisami ww. ustawy o rachunkowości.

w zakresie gospodarki kasowej:

19. Prowadzić rzetelnie i na bieżąco ewidencję obrotu gotówkowego.
20. Co najmniej raz na koniec roku przeprowadzać inwentaryzację kasy.
21. Przekazania Kasy dokonywać na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

w zakresie dochodów budżetowych:

22. Zamieszczać w umowach zapisy jednoznacznie określające terminy płatności.
23. Sporządzać (pod zawierane umowy) kalkulacje uwzględniające zużycie mediów (zwłaszcza w przypadku braku możliwości ich opomiarowania).

W zakresie wewnętrznych uregulowań, a w szczególności w sprawie kontroli zarządczej:

24. Sprawować właściwy nadzór nad gospodarką finansową Szkoły.
25. Dostosować do zgodności ze „standardami kontroli” wprowadzone w Szkole procedury kontroli zarządczej.
26. Objąć wstępną kontrolą finansową wszystkie zawierane umowy.
27. Prowadzenie kasy powierzać pracownikom bezwzględnie na podstawie pisemnego upoważnienia.

W zakresie ustaleń pozostałych

28. Doprowadzić do ostatecznego rozliczenia projektów realizowanych w ramach programu Leonardo da Vinci.
29. Sporządzać sprawozdania budżetowe na podstawie rzetelnie prowadzonej ewidencji księgowej według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów sprawie sprawozdawczości budżetowej.
30. Zrealizować niewykonane zalecenia po kontroli z 2009 r.
31. Podjąć działania w celu wyegzekwowania nienależnie pobranych kwot przez główną księgową.

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

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk