



Częstochowa 14 03 2014 r.

BK.1711.1.28.2013

**Szanowny Pan
Dariusz Humaj
Dyrektor
Centrum Kształcenia Praktycznego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Pana Centrum kontrola, obejmująca *wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia zakończenia kontroli w zakresie budżetu oraz WRD i od 01.01.2009 r. do dnia zakończenia kontroli w zakresie ZFŚS, a także realizację zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie nr ZAK.0914 – 78/09 z dnia 5 stycznia 2010 r.* wykazała występowanie następujących nieprawidłowości i uchybień polegających na:

w zakresie rachunkowości

- Braku w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących stosowanych w jednostce zasad rachunkowości:
 - opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń – określenia terminu ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego dokumentów księgowych otrzymanych po zakończeniu danego miesiąca/roku,co stanowi naruszenie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)
- Stosowaniu planu kont, niespełniającego wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów 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 z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U z 2013 r. poz. 289) w szczególności w odniesieniu do prowadzenia rozrachunków z pracownikami, rozrachunków z budżetami, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

w zakresie gospodarki kasowej

- Nieprowadzeniu kont pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 101 Kasa, co narusza zapisy art.17 ust 1 ustawy o rachunkowości.
- Dokonaniu wypłat gotówkowych dotyczących wydatków budżetowych ze środków zapożyczonych z pogotowia kasowego Wydzielonego Rachunku Dochodów.

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- Stosowaniu praktyki przekazywania środków z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS przed wpływem środków z Gminy Częstochowa na dokonanie odpisu na ZFŚS,
- Dokonaniu 2 bezpodstawnych przelewów z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na konto pracownika CKP na łączną kwotę 8.000,00 zł,
- Prowadzeniu ewidencji ZFŚS z naruszeniem zapisów ustawy o rachunkowości, w szczególności:
 - art. 17 ust. 1 pkt 3 - prowadzenie nierzetelnej ewidencji analitycznej do konta 234, co doprowadziło do:
 - potrącenia rat pożyczek mieszkaniowych 2 pracownikom, którzy już w całości spłacili zadłużenie (1 pracownikowi niesłusznie potrącono 497,00 zł, a drugiemu 145,00 zł),
 - wystąpienia niezgodności w stanach zadłużenia na dzień 31.12.2009 r. i 01.01.2010 r. u 10 pożyczkobiorców,

- art. 16 ust. 1 – brak uzgadniania ewidencji analitycznej konta 234 (kartotek pracowników) z ewidencją syntetyczną,
- art. 18 pkt. 2 - w latach 2009 – 2011 nie sporządzano zestawień obrotów i sald konta 234 (nawet na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych),
- art. 20 ust.1 - do ksiąg rachunkowych nie wprowadzano wszystkich zdarzeń dotyczących danego okresu sprawozdawczego – np.: raty pożyczek potrącanych w listach płac księgowane były w kwotach zbiorczych obejmujących okresy kilku miesięczne,
- art. 22 ust. 1 – niektóre dowody księgowe zostały sporządzone nierzetelnie, niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej – np.: zgodnie z decyzją dyrektora (protokół 7/2012 z dnia 14.11.2011 r.) kwota umorzenia pożyczki mieszkaniowej zmarłej pracownicy wynosiła 2.120,00 zł., natomiast na podstawie dowodu PK Nr 000069/S/12 wyksięgowano z konta 234 kwotę 3.331,00 zł., dokonując zmniejszenia zadłużenia 2 osób,
- art. 23 ust. 2 – zapisy księgowe nie zawierały m. in.: opisu operacji gospodarczych i daty ich dokonania, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- art. 24 ust. 2 - dokonaniu w księgach rachunkowych zapisów niezgodnych ze stanem rzeczywistym - np. kwota 4.000,00 zł bezpodstawnie przekazana w dniu 19.08.2010 r. z konta ZFŚS na osobisty rachunek bankowy pracownika została zaewidencjonowana jako zadłużenie w kartotekach 6 pożyczkobiorców.

w zakresie dokonywania wydatków

- Naliczeniu i wypłaceniu 1 pracownikowi w marcu 2011 r. zawyżonej o 858,00 zł nagrody jubileuszowej.

w zakresie sprawozdawczości

- Wykazaniu w sprawozdaniu Rb - N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 3 kwartału 2013 roku, stanu środków pieniężnych w kwocie o 20,00 zł wyższej niż to wynika z ewidencji księgowej.

w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych

- Niewykonaniu jednego zalecenia obligującego do przestrzegania obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnie w zakresie uzgadniania sald i zapisów w księgach pomocniczych z kontami księgi głównej.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w CKP.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na:

- zwrocie w dniu 31.12.2013 r. przez pracownika kwoty 4.000 zł. na rachunek ZFŚS,
- zaewidencjonowaniu w/w spłaty na kartotekach pożyczkowych osób, którym wcześniej bezpodstawnie przypisano zadłużenie.

Zalecam:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:
 - uzupełnić wprowadzone w jednostce zasady, politykę rachunkowości o niezbędne elementy wymienione w art. 10,
 - uzgadniać ewidencję analityczną (księgi pomocnicze) z ewidencją syntetyczną, stosownie do zapisów art. 16 ust 1.
 - sporządzać zestawienia obrotów i sald, o których mowa art. 18. ust 2,
 - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, według wymogów art. 20 ust 1,
 - sporządzać rzetelne dowody księgowe zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, spełniające wymagania określone w art. 22 ust 1,
 - w księgach rachunkowych zamieszczać datę i opis operacji gospodarczej, do czego obligują zapisy art. 23 ust 2.
2. Dokonać aktualizacji planu kont, stosownie do wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów 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 z dnia 5 lipca 2010 (Dz. U z 2013 r. poz. 289) w szczególności zaprowadzić konta analityczne do środków pieniężnych w kasie, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

3. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie, zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
4. Wzmocnić nadzór nad gospodarką środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych CKP, a w szczególności:
 - wyeliminować nieprawidłowości powstałe w ewidencji ZFŚS,
 - wyegzekwować od pracownika zwrot bezpodstawnie pobranych środków z konta ZFŚS tytułem pożyczki na cele mieszkaniowe.
5. Wyeliminować dokonywanie przelewów z rachunku podstawowego na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przed otrzymaniem środków z Gminy Częstochowa przeznaczonych na dokonanie odpisu na ZFŚS.
6. Wyegzekwować od pracownika zwrot wypłaconej w marcu 2011 r. zawyżonej nagrody jubileuszowej w kwocie 858,00 zł.
7. Realizować wszystkie zalecenia wydane przez Prezydenta Miasta Częstochowy.

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