



Częstochowa, dnia .... sierpnia 2015 r.

K.1711.11.2015

**Szanowna Pani  
Barbara Gala-Glińska  
Dyrektor  
VII Liceum Ogólnokształcącego  
im. Mikołaja Kopernika  
w Częstochowie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w VII Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 12.06.2015 r. wykazała że:

1. W załączniku nr 6 pt. „Ochrona Danych Księgowych” - do zarządzenia nr 7/2010 dyrektora szkoły z dnia 29.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej - wskazano okres przechowywania kart wynagrodzeń cyt., nie krócej niż 5 lat” - co było niezgodne z art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (w brzmieniu obowiązującym w dacie tworzenia zarządzenia i obecnie), według którego płatnik składek jest zobowiązany przechowywać listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, przez okres 50 lat od dnia zakończenia przez ubezpieczonego pracy u danego płatnika.
2. W księgach rachunkowych na koncie 101 (Kasa) nie ujmowano raportów kasowych obejmujących wpłaty gotówkowe za wydane duplikaty legitymacji i świadectw, lub też inne wpłaty gotówkowe, które w dniu zarejestrowania w raporcie kasowym były wpłacane na rachunek bankowy. Przykładem takiej praktyki były raporty kasowe: RK 13/2014 z 27.06.2014 r.(budżet), w którym zarejestrowano wpłaty na łączną kwotę 72,00zł i RK 1/2014 z 07.10.2014 r. (WRD), w którym zarejestrowano wpłatę w kwocie 4.705,50zł. Przedstawiona praktyka stanowiła naruszenie art. 20. ust 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) mówiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. W raportach kasowych ujmowano zbiorczo dokumenty KP w datach późniejszych od daty przyjęcia wpłaty do kasy. Przykładowo w raporcie kasowym RK 13/2014 (budżet) z 27.06.2014 r. pod datą 27.06.2014 r ujęto wpłaty przyjęte na podstawie dokumentów kasowych KP za okres od 04.06. - 26.06.2014 r.  
Powyższym postępowaniem naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mówiący, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
4. W raportach kasowych nie wypełniano pozycji informujących o ilości dokumentów kasowych przychodowych i rozchodowych, co stanowiło naruszenie pkt 7 regulaminu „Gospodarka Pieniężna”, wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 29.09.2010 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej.
5. Zawierane umowy najmu nie były opatrzone podpisem głównego księgowego, świadczącym o dokonaniu wstępnej kontroli finansowej do czego zobowiązywał art. 54, ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).





Opisane wyżej nieprawidłowości zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w VII Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Częstochowie.

Ustalenia powyższe wskazują, iż funkcjonujący w kierowanej przez Panią jednostce system kontroli zarządczej nie zapewnił pełnej realizacji jej celu w zakresie przestrzegania przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

**W związku z ustaleniami kontroli - biorąc pod uwagę podjęte w jej trakcie działania polegające na:**

zmianie zasad „Ochrony Danych Księgowych” dostosowujących je do aktualnych przepisów prawa w zakresie przechowywania dokumentacji płacowej,

**celem wyeliminowania słabości zarządzania jednostką oraz wzmocnienia systemu kontroli zarządczej – zobowiązuję Panią do:**

-   Zwiększenia nadzoru nad gospodarką kasową, w zakresie:
- przestrzegania zapisów art. 20. ust 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości mówiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
  - przestrzegania zapisów art 24 ust 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stanowiącego, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
  - wypełniania w raportach kasowych pozycji informujących o ilości dokumentów kasowych przychodowych i rozchodowych zgodnie z pkt. 7 regulaminu „Gospodarka Pieniężna”.
-   Realizowania wstępnej kontroli finansowej zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

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.*