



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 20 marca 2012 r.

BK. 1711.2.26.2011

**Szanowna Pani
Elżbieta Zatoń
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 29
im. Królowej Jadwigi
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2010 r. do dnia 27.12.2011 r. wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. Powierzeniu obowiązków pracowniczych w sposób powodujący powstanie bezpośredniej podległości służbowej między osobami pozostającymi ze sobą w stosunku pokrewieństwa, przez co naruszono art 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).
2. Nie przestrzeganiu czystości obrotów na koncie 130 do czego zobowiązywało Rozporządzenie 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).
3. Dokonaniu w roku 2010 r. licznych przelewów znacznych sum pieniężnych pomiędzy rachunkiem bankowym działalności podstawowej, a rachunkiem bankowym prowadzonym dla dochodów własnych, nie mających uzasadnienia w gospodarce finansowej Szkoły.
4. Braku adnotacji o dokonaniu wstępnej kontroli finansowej na umowach zawieranych w zakresie dochodów budżetowych do czego zobowiązuje art. 54. ust. 3 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2009 r. Nr 157.poz. 1240 z późn. zm).
5. Prowadzeniu ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz ewidencji ilościowej w jednej księdze inwentarzowej łącznie, co było niezgodne z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 6/2010 z 31.08.2010 r. z którego wynika że: *„Ewidencja środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest w księgach inwentarzowych bądź w ewidencji komputerowej. Księgę zakłada się oddzielnie dla środków trwałych i wyposażenia.”*
6. Ujęciu na koncie 011 komputerów, pomimo wartości niższej niż 3500 zł, co był niezgodne z obowiązującą w Szkole Instrukcją Obiegu i Kontroli Dokumentów, wg której na koncie 011 ewidencjonuje się podstawowe środki trwałe o wartości powyżej 3500 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku.
7. Niepoprawnym rozpisaniu w umowach harmonogramu spłat 5 pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych skutkiem czego wartość rat ogółem była zaniżona o 10,00 zł. w stosunku do sumy kwot wypłaconej pożyczki i naliczonego oprocentowania.
8. Braku terminu rozpoczęcia spłaty pożyczek udzielanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
9. Przywoływaniu na pieczęci zatwierdzającej do wypłaty nieaktualnej podstawy prawnej o brzmieniu: *„Procedura kontroli wydatku, o której mowa w art. 28a ust. z dn. 26.11.1998 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z póź. zm.) została zachowana....”*,

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej nr 29 im. Królowej Jadwigi w Częstochowie

URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27
fax (+48 34) 370-71-70
e-mail: info@czestochowa.um.gov.pl
http://www.czestochowa.pl



W związku z ustaleniami kontroli

biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na skorygowaniu błędów w zakresie kwot i harmonogramów spłat pożyczek udzielanych z ZFŚS poprzez podpisanie stosownych aneksów do umów, z pożyczkobiorcami

zalecam:

1. Przestrzegać przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli finansowej zawieranych umów najmu.
2. Przestrzegać przepisy ustawy o pracownikach samorządowych w zakresie powierzeniu obowiązków pracowniczych w sposób, niepowodujący powstania bezpośredniej podległości służbowej między osobami pozostającymi ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.
3. Przestrzegać przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w zakresie zachowania czystości obrotów na koncie 130 dotyczącym rachunku podstawowego jednostki.
4. Zaniechać praktyk przelewania środków budżetowych na inne rachunki pozostające w dyspozycji Szkoły bez uzasadnienia w/w faktu gospodarką finansową.
5. Przestrzegać wewnętrznych przepisów w zakresie prowadzenia ewidencji majątku trwałego i pozostałego majątku trwałego w szczególności w zakresie:
 - ewidencjonowania majątku trwałego i pozostałego majątku trwałego stosownie do jego wartości, odpowiednio na kontach 011 i 013
 - ujmowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych w odrębnych księgach pomocniczych.
6. Doprowadzić do wycofania z użytkowania pieczęci potwierdzającej dokonanie kontroli i zatwierdzenia wydatku zawierającej nieaktualną podstawę prawną.

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 Matyjaszyk