



Częstochowa, dnia 22 maja 2012 r.

BK.1711.1.2.2012

**Szanowna Pani  
Agnieszka Lewicka  
Dyrektor Gimnazjum nr 5  
im. Mikołaja Reja  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2010 r. do dnia 09.03.2012 r. wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości:

### I. W zakresie Gospodarki Pieniężnej:

1. Prowadzenie przez kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
2. Przyjmowanie wpłat za obiady przez wychowawcę świetlicy, co stanowiło naruszenie § 8. ust. 7 obowiązującej w Szkole, Instrukcji Kasowej mówiącej cyt. „*Nie wolno powierzać przyjmowania wpłat innej osobie niż kasjer*”.
3. Nieujęcie w ewidencji druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych oraz bankowych czeków gotówkowych o numerach 000344290 – 0003448300 (do rachunku zamkniętego dnia 31.12.2010 r.) co stanowiło naruszenie załącznika nr 4 do obowiązującego w Szkole zarządzenia 158/2010.

### II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nieprecyzyjne określenie terminów płatności w umowach zawartych ze szkołami niepublicznymi o numerach od 1/2011 do 8/2011 z 01.09.2011 r. w § 3 ust. 5, poprzez zamieszczenie zapisu o brzmieniu: „*Najemca jest zobowiązany do zapłaty czynszu przelewem na konto o numerze (...) w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. Zapłata wniesiona po terminie skutkuje naliczeniem odsetek za zwłokę wg obowiązujących przepisów*”.
2. Nieprecyzyjne ustalenie wysokości opłat z tytułu czynszu w umowie nr 11/2011 z dnia 03.10.2011 r. zawartej na okres 03.10.2011 r. - 31.05.2012 r. poprzez zamieszczenie zapisów:  
§ 1 ust. 2. *Przedmiotem umowy są następujące sale (...), celem prowadzenia zajęć dydaktycznych w środy i czwartki godz. 17,00-18,30;*  
§ 2 ust. 3 *Strony ustalają, że czynsz najmu za korzystanie przez Najemcę z przedmiotu najmu wynosi miesięcznie: 147,60zł. Cenę jednej godziny ustala się na 12,30zł. brutto.*  
Powyższe zapisy były nieczytelne ze względu na to, że wymienione dni tygodnia mogą występować 4 lub 5 razy w miesiącu. Wyliczony czynsz w oparciu o stawkę godzinową może różnić się od ustalonego czynszu miesięcznego wyliczonego dla sytuacji kiedy w miesiącu są 4 środy i 4 czwartki.
3. Przekazanie dnia 18.01.2011r. (WB nr 11) na rachunek Gminy kwoty w wysokości 1,05zł stanowiącej dochód budżetowy 2010r., tj z opóźnieniem 13 dni, co stanowiło naruszenie pkt 2 rozdz. IV Instrukcji nr 4 Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja

2010 r. mówiącego, że „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane dochody budżetowe są przekazywane wraz z należnymi odsetkami do dnia 5 stycznia następnego roku.”

4. Nieodpłatnie użyczono pomieszczenia o powierzchni 26,31m<sup>2</sup> na gabinet stomatologiczny i o powierzchni 15,67m<sup>2</sup> na gabinet lekarski, na podstawie umowy z dnia 14.09.2004 r. z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. Funkcjonowanie nieodpłatnego użyczenia podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą stanowiło naruszenie art. 4. ust.1. pkt 4. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz.526 z późn. zm.) mówiącego, że źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy do których należy zaliczyć nieruchomości zarządzane przez Szkołę.

### III. W zakresie rachunkowości:

Faktury z tytułu najmu wystawiano i ujmowano w ewidencji księgowej na początku następnego miesiąca po miesiącu którego dotyczyły.

Postępowaniem tym naruszono art. 6. ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2009.Nr 152. poz. 1223 z późn. zm.) mówiący, 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.

### IV. W zakresie procedur kontroli.

Nie odnotowywano w Szkolnym dzienniku poczty przychodzącej faktur i rachunków do czego zobowiązywał § 1 pkt 1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik do zarządzenia 158/2010 z dnia 23.09.2010r. w sprawie ustalenia zasad i funkcjonowania kontroli zarządczej.

### V. W zakresie realizacji zaleceń określonych w piśmie ZAK.0914-54/09 z 4 września 2009r.

Z trzech zaleceń wydanych po kontroli w 2009r. nie zrealizowano jednego dotyczącego wzmocnienia nadzoru nad obrotem gotówkowym i stosowania wszystkich obowiązujących w Gimnazjum procedur wewnętrznych.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum nr 5 im. Mikołaja Reja w Częstochowie.

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

- przekazaniu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania głównej księgowej.
- doprowadzeniu do zgodności wewnętrznych regulacji z funkcjonującą praktyką przyjmowania środków pieniężnych na żywienie przez pracownika świetlicy poprzez zmianę zapisu w Instrukcji kasowej,

### **zalecam:**

1. W zakresie gospodarki pieniężnej:
  - ująć w ewidencji druków ścisłego zarachowania kwitariusze przychodowe,
  - anulować czeki gotówkowe do zamkniętego rachunku bankowego.
2. W zakresie dochodów budżetowych:
  - w umowach z najemcami precyzyjnie określać wysokość czynszu oraz terminy płatności czynszu,
  - pobrane dochody budżetowe przekazywać w terminach określonych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Częstochowy,
  - doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa funkcjonowanie na terenie Szkoły gabinetów lekarskich NZOZ.
3. W zakresie rachunkowości:
  - Przestrzegać przepisy art. 6 ustawy o rachunkowości dotyczące zapewnienia współmierności przychodów i kosztów.
4. W zakresie procedur kontroli:
  - odnotowywać w dzienniku podawczym Szkoły wpływ faktur i rachunków stosownie do postanowień obowiązującej w Szkole instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

5. W zakresie realizacji zaleceń określonych w piśmie ZAK.0914-54/09 z 4 września 2009 r.
- realizować na bieżąco otrzymywane zalecenia pokontrolne, a w szczególności wzmocnić nadzór nad obrotem gotówkowym i przestrzegać zgodności z obowiązującymi w Gimnazjum procedurami wewnętrznymi.

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