



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 05.04.2012 r.

BK. 1711.1.3.2012

**Szanowna Pani
Agnieszka Henel
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Juliusza Słowackiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 31.01.2012 r. do 29.02.2012 r. wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości polegających na:

- braku w aktach osobowych głównej księgowej zaświadczenia o niekaralności, przez co nie wypełniono zapisów art. 54 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),
- braku w aktach osobowych pracownika, któremu powierzono obowiązki prowadzenia kasy potwierdzenia niekaralności, co stanowi naruszenie wewnętrznych uregulowań - instrukcji kasowej,
- braku adnotacji o dokonaniu wstępnej kontroli finansowej na umowach najmu z 2010 r. 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.),
- przekazywaniu na Fundusz Emerytur Pomostowych składek, do odprowadzenia których Szkoła nie była zobowiązana,
- ujęciu w ewidencji środków trwałych na koncie 011 komputerów o wartości niższej niż 3500 zł, zamiast na koncie 013 dotyczącym pozostałych środków trwałych, co było niezgodne z obowiązującą w Szkole Instrukcją Obiegu i Kontroli Dokumentów,
- ujmowaniu wydatków dotyczących dostarczania wody i odprowadzania ścieków w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej tzn. niezgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- umieszczaniu na dokumentach wydatku pieczęci potwierdzającej dokonanie kontroli wstępnej powołującej się na nieobowiązujący już przepis prawa.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w I Liceum Ogólnokształcącym im. J. Słowackiego w Częstochowie.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień - biorąc pod uwagę czynności podjęte podczas kontroli polegające na:

- uzupełnieniu akt osobowych głównego księgowego o potwierdzenie niekaralności z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego,
- uzupełnieniu akt osobowych kasjera o potwierdzenie niekaralności z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego,

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>



- dokonaniu rozliczenia odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych poprzez korekty deklaracji ZUS DRA i zaliczeniu części powstałej nadpłaty na poczet zaległych składek

zalecam:

- 1) przestrzegać wewnętrznych przepisów zawartych w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów w zakresie ewidencjonowania majątku trwałego i pozostałego majątku trwałego stosownie do jego wartości, odpowiednio na kontach 011 i 013,
- 2) przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie odnotowywania faktu dokonania wstępnej kontroli finansowej na zawieranych umowach najmu,
- 3) przestrzegać przepisów Załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- 4) dokonać aktualizacji instrukcji obiegu dokumentów w celu wyeliminowania nieaktualnej podstawy prawnej na stosowanej pieczęcie potwierdzającej dokonanie kontroli wstępnej.

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