



Częstochowa, 14 czerwca 2013 r.

BK.1711.1.8.2013

**Szanowna Pani
Aleksandra
Łebek - Jurgielewicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 8
im. H. Poświatowskiej
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia 19.04.2013 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Powierzeniu głównemu księgowemu (na czas zwolnienia chorobowego kasjera) obowiązków prowadzenia kasy, co naruszało zapisy obowiązujących w Szkole regulacji wewnętrznych pod nazwą: „Gospodarka pieniężna – Instrukcja kasowa” .
2. Nieujmowaniu wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu w którym wpłata została dokonana, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
3. Powierzeniu kasjerowi (osobie, która korzysta z druków ścisłego zarachowania) prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (w zakresie dowodów KP i KW), co jest niezgodne ze „Standardami kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)” .
4. Nieprzestrzeganiu zapisów wewnętrznych uregulowań pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w zakresie:
 - wykazywania w księgach inwentarzowych prowadzonych do konta 013 (pozostałe środki trwałe) przedmiotów w cenie jednostkowej powyżej 3.500,00 zł,
 - prowadzaniu ewidencji ilościowo - wartościowej do konta 013 (pozostałe środki trwałe) dla przedmiotów o bardzo niskiej wartości (np. 0,51 zł, 5,00 zł),
 - prowadzenia księgi inwentarzowej dla pozostałych środków trwałych bez zachowania podziału na działy i porządku chronologicznego.
5. Księgowaniu w 2012r. przypisu należności z tytułu najmu pomieszczeń Szkoły na koniec kwartału zamiast w miesiącu, którego najem dotyczył , co naruszało określoną w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.
6. Zawyżeniu wypłaty wynagrodzenia jednej osoby o kwotę brutto 180,00 zł , w skutek naliczania przez okres 6 miesięcy dodatku funkcyjnego w kwocie o 30 zł wyższej niż to wynikało z angażu.
7. udzieleniu nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia w okresie od 20.06.2012 r. do 20.06.2012 r., to jest o 1 dzień dłużej niż pozwalają na to zapisy art. 73 ust. 1 z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz.674 z późn. zm.).

Opisane wyżej nieprawidłowości i uchybienia - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej Nr 8 im. H. Poświatowskiej.

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

- powierzeniu obowiązków prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania innemu pracownikowi,
- przeksięgowaniu środków trwałych z ewidencji konta 013 (pozostałe środki trwałe) i wprowadzeniu ich do ewidencji konta 011 (środki trwałe),
- wyksięgowaniu z ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej do konta 013 przedmiotów o niskiej wartości – do kwoty wynikającej z wewnętrznych uregulowań,
- zaprowadzeniu księgi inwentarzowej dla pozostałych środków trwałych, zgodnie z wymogami regulacji wewnętrznych (zachowaniu chronologii zapisów oraz podziału na działy),
- księgowaniu w 2013 r. przypisu należności za najem w miesiącu którego najem dotyczył,
- wyegzekwowaniu od pracownika kwoty nadpłaconego wynagrodzenia,
- zawiadomieniu nauczyciela przebywającego na urlopie dla poratowania zdrowia o zmianie terminu jego zakończenia (skróceniu o 1 dzień).

zalecam:

Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową, w szczególności w zakresie ujmowania wpłat gotówkowych w raportach kasowych w dniu, w którym wpłata została dokonana.

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.



Z up. Prezydenta Miasta
Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy