



Częstochowa 10 czerwca 2013 r.

BK.1711.1.11.2013

**Szanowna Pani
Zofia Bartoszek
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 36
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole kontrola w dniach od 4.04 do 6.05.2013 r. obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia zakończenia kontroli oraz realizację zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie z dnia 3 września 2009r. ZAK.0914-60/09 wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- nieprzestrzeganiu zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) t. j.:
 - art. 24 ust 5 - nieujmowanie wpłat gotówkowych (za obiady przygotowane przez szkolną stołówkę) w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana,
 - art. 21 ust. 1 pkt 4 - niezamieszczanie na dowodach księgowych pełnej daty sporządzenia dowodu (brak dnia miesiąca dokonania wpłaty),
 - art. 6 ust. 2 - niezachowanie zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów poszczególnych okresów sprawozdawczych (w odniesieniu do przychodów z tytułu najmu i dożywiania dzieci z rodzin ubogich),
- nieprzestrzeganiu postanowień Rozporządzenia 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 z późn. zm.) odnoszących się do naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowej wpłaty należności (z tytułu zawartej umowy najmu),
- nieprzestrzeganiu wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarki kasowej w zakresie:
 - zatwierdzania wystawionych przez pracownika świetlicy dowodów przyjęcia gotówki przez upoważnione osoby - brak podpisu w pozycji wystawili, sprawdził i zatwierdził,
 - dokumentowania wpływów gotówkowych ujmowanych w raportach kasowych – niezałączanie dowodów wpłaty KP wystawionych przez pracownika świetlicy lub zbiorczych zestawień wpłat za obiady.
- ujmowaniu artykułów spożywczych służących do przygotowania posiłków przez szkolną stołówkę w dziennych zapotrzebowaniach na żywność i kartotekach magazynowych w cenach nieodpowiadających cenom jednostkowym wynikającym z faktur zakupu tych artykułów.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: wprowadzeniu przez dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 2 z dnia 26.04.2013 r. obowiązku przyjmowania wpłat za obiady bezpośrednio przez kasjera - **zalecam**

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - wpłaty gotówkowe (za obiady przygotowane przez szkolną stołówkę) ujmować w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana,
 - na dowodach księgowych zamieszczać pełną datę sporządzenia,
 - przypisy należności od kontrahentów ujmować w ewidencji księgowej w okresach których dotyczą.
2. Przestrzegać postanowień Rozporządzenia 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, szczególnie w zakresie naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności.
3. Przestrzegać obowiązujących w Szkole regulacji wewnętrznych dotyczących poprawności dokumentowania obrotu gotówkowego.
4. Artykuły spożywcze ujmować w dziennych zapotrzebowaniach na żywność i kartotekach magazynowych w cenach jednostkowych wynikających z faktur ich zakupu.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych 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
Jarosław Marszałek
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy