



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 11. 06.2013 r.

BK.1711.1.9.2013

**Szanowna Pani
Anna Dymek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 38
im. Ludwika Zamenhofa
w Częstochowie**

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia 15.04.2013 r. oraz realizację zaleceń pokontrolnych z 2009 r. wykazała występowanie szeregu niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. przekazywaniu przez intendenta środków pieniężnych do kasy kilka razy w miesiącu w kwotach zbiorczych, obejmujących wpłaty przyjmowane przez wiele dni - powyższa praktyka jest niezgodna z zapisami art. 24 ust 5, pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.),
2. braku na dowodach księgowych – kwitariuszach przychodowych pełnej daty wpływu (wpisywany jest tylko miesiąc i rok), co narusza zapisy art. 21 ust 1, pkt. 4 ustawy o rachunkowości
3. niewłaściwym prowadzeniu ewidencji magazynowej, czym naruszono przepisy zawarte w art. 24 ustawy o rachunkowości, w zakresie:
niezgodności stanów magazynowych artykułów spożywczych ze stanem ewidencyjnym wynikającym z prowadzonej kartoteki magazynowej,
nieprowadzeniu na bieżąco ewidencji obrotu artykułami żywnościowymi na kartotekach magazynowych,
wprowadzaniu artykułów spożywczych do magazynu według daty wystawienia faktury, a nie daty faktycznej dostawy artykułów do magazynu,
niezachowaniu chronologii zapisu na kartach magazynowych,
4. dokonaniu wydatków przekraczających limit określony w rocznym planie finansowym, dla wydatków wydzielonego rachunku dochodów w Dziale 801, rozdział 80101 § 4220 klasyfikacji budżetowej o kwotę 2.682,01 zł, czym naruszono zasady gospodarki finansowej określone w art. 254 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.) - to jest dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,
5. niezłożeniu informacji w sprawie zmian w planie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, w terminie wskazanym w Instrukcji Nr 3 stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31.05.2010 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych (z późn. zm.),
6. ewidencjonowaniu wartości niematerialnych i prawnych na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” zamiast na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne”, co jest niezgodne z treścią 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.),

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej Nr 38.

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:

- przeksięgowaniu wartości niematerialnych i prawnych – licencji o wartości 2.660,00 zł, z konta 013 „pozostałe środki trwałe” na nowo utworzone konto 020 „wartości niematerialne i prawne”.

Zalecam:

1. Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową, w szczególności w zakresie ujmowania wpłat gotówkowych w raportach kasowych w dniu, w którym wpłata została dokonana.
2. Wzmocnić nadzór nad gospodarką magazynową, szczególnie w zakresie:
 - bieżącego prowadzenia ewidencji obrotu artykułami żywnościowymi na kartotekach magazynowych,
 - wprowadzania artykułów spożywczych do ewidencji magazynowej, według daty dostawy artykułów,
 - zachowania chronologii zapisu na kartach magazynowych.
3. Wzmocnić funkcjonujący system kontroli zarządczej w zakresie przeprowadzania wstępnej, bieżącej i następnej kontroli finansowej, w celu pełnej realizacji zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 ustawy o finansach publicznych.
4. Przestrzegać zapisów Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31.05.2010 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych (z późn. zm.,)
5. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z postanowieniami 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 Polskie (z późn. zm.,)

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.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk