



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 15 grudnia 2010 r.

BK.0914-15-6/10

**Szanowna Pani
Barbara Wawrzak
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 24
im. Jana Marcina Szancera
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do dnia 10.11.2010 r. Wykazała:

- prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- prawidłowe przechowywanie i zabezpieczanie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania,
- właściwe ewidencjonowanie wydatków środków publicznych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań - instrukcji kasowej, w zakresie: braku w aktach osobowych pracownika, któremu powierzono obowiązki prowadzenia kasy potwierdzenia niekaralności.
2. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn.zm.) w zakresie:
 - art. 54 ust.2 - nieposiadaniu w aktach osobowych głównej księkowej poświadczenia o niekaralności
3. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) w zakresie:
 - art. 24 ust.3 - księgowania w raportach kasowych wpłaty do kasy z tytułu zwrotu środków finansowych z rozliczenia zaliczki po stronie rozchodów (na czerwono), zamiast po stronie przychodów.
 - art. 24 ust.5 - nieujmowania wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu w którym wpłata została dokonana.
4. Nieprzestrzeganiu „standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszonych w komunikacie nr 13 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz.58) w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania przez osobę, której powierzono obowiązki kasjera.

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>



5. Nieprzestrzeganiu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr. 142 poz. 1020 z późn. zm.). w zakresie niezachowania zasady czystości obrotów na koncie 130.
6. Nieprzestrzeganiu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.2009 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych w zakresie zakwalifikowania ogrodzenia z elementów trwałych wraz z bramą i furtką oraz elementów utwardzenia terenu (chodniki z płyt betonowych i z kostki betonowej) do konta 011-03 (maszyny i urządzenia) zamiast do 011-02 (budynki i budowle)

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 oraz z Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- prawidłowym księgowaniu w raportach kasowych (od września 2010 r). zwrotu niewykorzystanych środków finansowych z rozliczenia zaliczki,
- dokonywaniu (od września 2010r.) wpłat za obiady do kasy szkoły w dniu w którym wpłata została faktycznie dokonana,
- powierzeniu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie nie pełniącej obowiązków kasjera,
- dokonaniu sprostowania w prowadzonej ewidencji środków trwałych.

Zalecam:

- Przestrzegać przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) w zakresie:
 - prawidłowego ewidencjonowania w raporcie kasowym zwrotu niewykorzystanych środków z rozliczenia zaliczki,
 - ujmowania w raporcie kasowym wpłat za obiady w dniu w którym zostały faktycznie dokonane.
- Przestrzegać przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861) w zakresie zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk