



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 25 stycznia 2011r.

BK.0914 -29/10/11

**Szanowny Pan  
Tadeusz Staniec  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 51  
im. Marii Curie - Skłodowskiej  
w Częstochowie**

## ***Wystąpienie pokontrolne***

Przeprowadzona, w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do dnia 15.12.2010 r. wykazała szereg nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Braku w aktach osobowych głównych księgowych dokumentacji:
  - potwierdzającej niekaralność wymienionych stanowiącą wymóg art. 45 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r., a następnie art. 54. ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009.Nr 157.poz. 1240 z późn. zm.),oraz braku w aktach osobowych księgowego zatrudnionego w 2008r. dokumentacji:
  - umożliwiającej potwierdzenie, wymogu posiadania co najmniej 3 letniej praktyki w księgowości wynikającego z art. 45 ust 2 pkt. 4a ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104);
2. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w zakresie:
  - art. 4 ust. 3 pkt 2 – nieprowadzenie ksiąg rachunkowych (brak ewidencji księgowej w 2010 r. ewidencja księgowa za rok 2009 niekompletna)
  - art. 4 ust. 3 pkt 3 – niedokonanie ustalenia i sprawdzenia drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów za rok 2009 r.,
  - art. 4 ust. 2 – nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych i wykazanie w sprawozdaniach finansowych, danych które nie wynikają z ksiąg rachunkowych,
  - art. 10 ust.1, pkt 3b. - brak w obowiązujących w Szkole „zasadach rachunkowości” wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - art.10 ust.1 pkt 3c - brak opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
  - art. 21 ust. 1 pkt. 6 – brak na dowodach księgowych cech określonych w ustawie tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Nieprzestrzeganiu zarządzenia Nr 1668/09 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie stosowania procedur kontroli finansowej w gminnych i powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz nadzoru nad ich realizacją, w zakresie:
  - niezaktualizowania i nieprzestrzegania wprowadzonych w Szkole procedur kontroli finansowej,

4. Nieprzestrzeganiu zarządzenia nr 2393/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 26 lutego 2010r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej, w zakresie:
  - sporządzania i przesyłania do wiadomości Prezydenta Miasta informacji nieprawdziwych, nieodzwierciedlających stanu faktycznego.
5. Nieprzestrzeganiu zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103) w zakresie:
  - § 9 ust. 2 – wykazywanie w sprawozdaniach danych na podstawie gromadzonych dowodów źródłowych dokonanych wydatków, a nie na podstawie ewidencji księgowej.
6. Nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań (regulaminu kontroli wewnętrznej, zasad prowadzenia rachunkowości, Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, Instrukcji kasowej i Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania) w zakresie:
  - niesporządzenia protokołu zdawczo – odbiorczego na okoliczność zmiany na stanowisku głównego księgowego,
  - nieprowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania;
  - niewypełniania w raportach kasowych pozycji takich jak: stan początkowy i końcowy, braku podsumowania przychodów i rozchodów,
  - niesporządzania raportów kasowych dla obrotu gotówkowego w ramach rachunku ZFŚS,
  - nieprzeprowadzania kontroli kasy,
  - dopuszczenia do zaginięcia dwóch czeków gotówkowych.

**W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości – zalecam:**

1. Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco zgodnie z zapisami art. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Zaprowadzić ewidencję księgową za 2010r. i wprowadzić do ewidencji księgowej brakujące operacje gospodarcze za rok 2009.
3. Prawdłowo dokumentować obrót gotówkowy dotyczący działalności podstawowej, ZFŚS i dochodów własnych, zwłaszcza w zakresie gospodarki żywieniowej.
4. Przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów, odpowiednio dokumentować i rozliczać w księgach rachunkowych wyniki inwentaryzacji zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości.
5. Dokonywać zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 12, ustawy o rachunkowości.
6. W sprawozdaniach budżetowych i finansowych wykazywać dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej.
7. Uzupelnąć wprowadzone w szkole „zasady rachunkowości” o brakujące elementy niezbędne przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, wymienione w art.10 ust.1 pkt 3b i 3c ustawy o rachunkowości.
8. Uregulować zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole oraz przekazywać rzetelne informacje w zakresie stanu tej kontroli.
9. W aktach osobowych głównego księgowego kompletować dokumentację potwierdzającą spełnianie wymogów formalnych wynikających z art. 54 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości 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.*

Zastępca Prezydenta  
Miasta Częstochowy  
Miroslaw Soborak

