



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa 3 września 2012 r.

BK.1711.1.11.2012

**Szanowna Pani
Wanda Szymczyk
Dyrektor Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 53
im. Marii Skłodowskiej - Curie
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoła kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do dnia zakończenia kontroli i realizację zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Częstochowy w 2009 r. wykazała występowanie szeregu niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

w zakresie rachunkowości

- niedostosowaniu zasad (polityki) rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), m. in. brak zapisów dotyczących:
 - metod ustalania wyniku finansowego,
 - zasad klasyfikacji zdarzeń - nie określono terminu ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego dokumentów księgowych otrzymanych po zakończeniu danego miesiąca/roku,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - 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,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób niezgodny z zasadami określonymi w art. 24 ustawy o rachunkowości poprzez:
 - nieterminowe wprowadzanie zapisów do ksiąg rachunkowych, co powodowało, iż pochodzące z nich informacje nie umożliwiały sporządzenie w terminach obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i budżetowych (przykładowo w grudniu 2011 r. w księgach rachunkowych ostatnie wprowadzone zapisy dotyczące dochodów własnych obejmowały kwiecień 2011 r.), co jest sprzeczne z zapisami art. 6 ustawy o rachunkowości,
 - niesporządzanie zestawień obrotów i sald na koniec każdego miesiąca, do czego zobowiązują przepisy art. 18 ustawy o rachunkowości,
 - dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2010 r. dopiero w grudniu 2011 r., a okresy sprawozdawcze roku 2011 (poszczególne miesiące) nie zostały zamknięte do grudnia 2011 r., co narusza postanowienia art. 12. ust 4 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych poprzez poprawianie mylnie wprowadzonej wartości, bez wystawiania dowodu księgowego zawierającego korektę

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>



błędnego zapisu, tzn. w sposób niezgodny z zasadami określonymi w art. 25 ustawy o rachunkowości,

- o niezapełnianiu w księgach rachunkowych pola pn: „opis operacji” lub stosowaniu błędnych opisów operacji (np. na kontach kontrahentów mylono opisy pozycji dotyczące otrzymania faktury i zapłaty faktury). Udokumentowanie zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych nie zapewnia identyfikacji dowodów i sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania, co narusza postanowienia art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
- o niewypełnieniu obowiązku dokonania inwentaryzacji należności od kontrahentów na dzień 31.12.2010 r. w drodze potwierdzenia stanu, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2) ustawy o rachunkowości

w zakresie gospodarki kasowej

- wypłacaniu intendentowi w okresie czerwiec - listopad 2011 r. zaliczek na podstawie wniosków, nie zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora Szkoły,
- dokumentowaniu przyjęcia wpłat za żywienie podwójnymi dowodami KP wydawanymi wpłacającym za posiłki i zbiorczym KP sporządzanym jako podsumowanie przyjętych wpłat do raportu kasowego skutkującym ewidencjonowaniem wpłat w raportach kasowych raz na kilka dni, co jest sprzeczne z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, obligującym do ujmowania w ewidencji wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym wpłata została dokonana,

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

- niezaprowadzeniu ewidencji analitycznej z dokładnością do klasyfikacji środków trwałych do konta 011 – „środki trwałe” i 071 – „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, co uniemożliwia bezpośrednie powiązanie stanów ewidencji księgowej z odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego i jest naruszeniem przepisu art. 17 ustawy o rachunkowości,
- niezaprowadzeniu tabel amortyzacyjnych środków trwałych, w wyniku czego nastąpiło nieprawidłowe naliczenie amortyzacji środków trwałych przyjętych do użytkowania w roku 2010. Umorzenie środków trwałych w pierwszym roku użytkowania wyliczone zostało za 12 miesięcy, a nie od miesiąca następującego po dacie przyjęcia do ewidencji, co jest niezgodnie z art. 16 h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- braku ewidencji pozabilansowej ujmującej grunty oraz obiekty sportowe (kompleks sportowy „Orlik 2012” Skyte Park, rowerowy tor do jazdy terenowej), które są administrowane przez Szkołę,
- braku zwiększenia wartości budynków z tytułu przeprowadzonej w 2010 r. termomodernizacji,
- zakwalifikowaniu składników aktywów trwałych przyjętych do ewidencji księgowej w 2010 r. do niewłaściwych grup środków trwałych t. j. niezgodnych z Klasyfikacją Środków Trwałych określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 242, poz. 1317),
- zastosowaniu stawek amortyzacji rocznej nieodpowiadającym stawkom określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

w zakresie dochodów budżetowych

- bezpodstawnym zaniżeniu w ewidencji księgowej w grudniu 2010 roku kwot otrzymanych dochodów poprzez dokonanie operacji księgowych nieznanujących odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- przeznaczenie uzyskanych dochodów budżetowych w łącznej kwocie 2.759,35 zł pochodzących z wpłat za najem na wydatki, przez co naruszono art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

- nieskutecznym egzekwowaniu należności od najemców. W dwóch przypadkach czynności, które doprowadziły do uregulowania części należności zostały podjęte przez kierownictwo Szkoły dopiero w czasie trwania kontroli,
- nienaliczaniu i nieujmowaniu w księgach rachunkowych odsetek od niezapłaconego w terminie czynszu z tytułu umów najmu i dzierżawy w terminach wynikających z 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) - zgodnie z ww. Rozporządzeniem odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- niezłożeniu do dnia 15 stycznia 2011 roku i 31 stycznia 2012 roku deklaracji podatku od nieruchomości z tytułu wynajmowanej na działalność gospodarczą części budynku i gruntu - czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.),
- niezyskaniu w kilku przypadkach zgody Prezydenta Miasta Częstochowy na zawarcie umów najmu/dzierżawy,
- nieprzestrzeganiu Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych:
 - zgodnie z treścią Załącznika Nr 4 uzyskane dochody należy przekazywać na rachunek Gminy Miasta Częstochowy niezwłocznie po zgromadzeniu kwoty 1.000 zł. W Szkole stosowana była praktyka przekazywania dochodów budżetowych z reguły 1 raz lub 2 razy w miesiącu,
 - dochody budżetowe uzyskane w ostatnich dniach roku budżetowego powinny zostać przekazane do Gminy Miasta Częstochowy do 8 stycznia następnego roku. Dochody za 2010 przekazano z opóźnieniem tj. w dniu 14.01.2011 r. oraz w dniu 10.02.2011 r.,

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

- zaewidencjonowaniu wydatków z tytułu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi w Rozdziale 80101 paragraf 4010 „wynagrodzenia osobowe” w kwocie zaniżonej o 1.627,59 zł,
- stosowaniu w Szkole praktyki dokonywania zakupów ze środków Rady Rodziców, a następnie refundowania ww. wydatków ze środków Szkoły (budżetowych i rachunku dochodów własnych) na podstawie not księgowych sporządzonych przez główną księgową Rady Rodziców,
- przekazaniu na rachunek I Urzędu Skarbowego w Częstochowie w dniu 20.09.2010 r. należnej zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w sierpniu 2010 roku w kwocie o 2.381 zł wyższej od wynikającej z list płac za sierpień 2010 r. i deklaracji rocznej PIT- 4R. Nadwyżka została rozliczona w październiku 2010 r.,
- wypłaceniu w sierpniu 2010 roku - 1 pracownikowi nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w zaniżonej wysokości - 250 % wynagrodzenia miesięcznego zamiast 300 % tj. niezgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U Nr 223, poz.1458 z późn. zm.). Różnicę w wysokości 945 zł brutto wypłacono pracownikowi dopiero w dniu 30.05.2011 r.,
- nieterminowym przekazaniu na konto PZU składek od umowy grupowego ubezpieczenia emerytalnego „Pogodna Jesień” pomimo potrącenia ww. składek z wynagrodzeń nauczycieli w liście płac za kwiecień 2011 roku. Należną składkę przekazano w dniu 28.07.2011 r.,

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- nieujmowaniu w ewidencji księgowej Szkoły zapisów księgowych dotyczących planowanej kwoty odpisu na ZFŚS na dany rok oraz korekty odpisu wyliczonego po zakończeniu roku na podstawie rzeczywistej liczby zatrudnionych pracowników oraz liczby emerytów i rencistów objętych pomocą socjalną. Zwiększenia ZFŚS ewidencjonowane były w dacie i wartości faktycznie przekazanych środków na rachunek ZFŚS z rachunku bieżącego Szkoły. Działanie powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 20 ustawy o rachunkowości,
- braku dokumentów źródłowych zatwierdzonych przez dyrektora stanowiących podstawę do dokonania przelewu środków z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS,
- niezamieszczaniu na ręcznie prowadzonych kartach imiennych zadłużenia z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych, stanowiących ewidencję pomocniczą nr konta analitycznego w programie informatycznym, danych dotyczących udzielonych pożyczek takich jak: data i numer umowy pożyczki, terminy płatności i wysokość rat oraz identyfikatora dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do zaewidencjonowania: wypłaty pożyczki, spłaty poszczególnych rat,
- nieegzekwowaniu należności z tytułu niespłaconych w terminie pożyczek udzielonych z ZFŚS na cele mieszkaniowe. Na dzień 31.12.2010 r. w księgach rachunkowych figurowały należności z tytułu nie spłaconej w terminie pożyczki na cele mieszkaniowe od dwóch osób, z których jedna została spłacona w grudniu 2011 r., natomiast druga nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli,
- umieszczaniu danych dotyczących żyrantów oraz upoważnień do potrącania niespłaconych przez pożyczkobiorcę kwot z wynagrodzenia poręczycieli wyłącznie we wniosku o udzielenie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe. W umowach pożyczki poręczyciele nie byli wyszczególnieni,

w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

- nieprzestrzeganiu § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) poprzez wykazanie danych niezgodnych z ewidencją księgową w sprawozdaniu:
 - Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010 r. - zobowiązań w Rozdziale 80101 w § 4010,4110,4260,4300, w Rozdziale 80103 w § 4010, w Rozdziale 80146 w § 4010 oraz w Rozdziale 80148 w §4010,4110,
 - Rb 34 S półrocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. - kwot dochodów w Rozdziale 80101 w § 0830, 0920, 0970 i wydatków w § 4220,
 - Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010 r. - dochodów w Rozdziale 80101,
- nieprzestrzeganie zapisu § 10 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) poprzez wykazanie w sprawozdaniu:
 - Rb - N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku w pozycji „pozostałe należności” kwoty 3.211,47 zł zamiast kwoty 3.103,24 zł wynikającej z zestawienia obrotów i sald konta (240-008),
 - Rb - N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r.:
 - w pozycji „depozyty na żądanie” wykazano wartość niezgodną o 1,50 zł, z ewidencją stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - w pozycji „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” i „pozostałe należności z tytułu dostaw i usług” kwoty odsetek od nieterminowych wpłat w wysokości 262,09 zł,

- naruszeniu przepisu § 18 ust. 2, załącznik nr 40 i 44 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) poprzez:
 - nieterminowe złożenie 13 sprawozdań budżetowych w 2010 oraz 8 w 2011 roku,
- nieprzestrzeganiu przepisu zawartego w art. 52 ustawy o rachunkowości poprzez przekazanie sprawozdania finansowego za rok 2010 r. do organu nadzorującego po terminie określonym w ustawie. (Po złożeniu sprawozdania dwukrotnie dokonywano jego korekty),
- wykazaniu w bilansie na dzień 31.12.2010 r. kwot niezgodnych z ich treścią ekonomiczną:
 - w pozycji „Należności długoterminowe” ujęto saldo konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami kwoty stanowiące wartość należności z tytułu pożyczek na cele mieszkaniowe udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 - w pozycji „Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne” wpisano kwotę stanowiącą saldo konta 229 zawierającego m.in. równowartość składek ZUS od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w marcu 2011 r., które w świetle obowiązujących przepisów na dzień 31.12.2010 r. nie stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - kwoty ujęte w pozycji „Należności od budżetów” oraz „Zobowiązania wobec budżetów” nie odzwierciedlają wartości wykazanych w deklaracji VAT-7 za grudzień 2010 r. oraz deklaracji PIT-4R za rok 2010,
 - wartość zobowiązań i należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie Szkoły na dzień 31.12.2010 r. nie odzwierciedla faktycznego stanu rozrachunków w związku z dokonaniem nieprawidłowych księgowania oraz brakiem weryfikacji sald,
- wykazaniu w bilansie na dzień 31.12.2011 r. kwot niezgodnych z ich treścią ekonomiczną:
 - kwota ujęta w pozycji „Zobowiązania wobec budżetów” nie pokrywa się z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2011 r. oraz deklaracji PIT-4R za rok 2011,
 - w pozycji „Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne” ujęto kwotę stanowiącą saldo konta 229 zawierającego wartość składek ZUS od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w styczniu 2012 r. które na dzień 31.12.2011 r. nie stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

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

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

w zakresie rachunkowości

1. Bezwzględnie przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - w polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 cyt. ustawy o rachunkowości:
 - wskazać wersję wykorzystywanego w jednostce programu księgowego i datę rozpoczęcia jego eksploatacji
 - sporządzić opis programu księgowego, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań oraz funkcji,
 - wykonać opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - określić zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wyszczególnić zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - wskazać metodę ustalania wyniku finansowego,
 - w księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, na podstawie dowodów źródłowych sporządzonych zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości,

- księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w art. 24 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, w sposób umożliwiający powiązanie zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - bieżąco wprowadzać dane do ksiąg rachunkowych, aby zapewnić terminowe sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań,
- zgodnie z zapisami art. 18 ustawy o rachunkowości sporządzać comiesięczne zestawienia obrotów i sald,
- przestrzegać terminów i zakresu przeprowadzania inwentaryzacji określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości,
- ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowości dokonywać w terminach określonych w art. 52 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki kasowej

2. Zaliczki wypłacać wyłącznie na podstawie wniosków zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora Szkoły.
3. W raportach kasowych ujmować wszystkie wpłaty gotówkowe zgodnie z art. 24. ust 5, pkt. 3 ustawy o rachunkowości tzn. w dniu, w którym zostały dokonane.

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

4. Zaprowadzić ewidencję:
 - analityczną do konta 011 – „środki trwałe” i 071 – „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z dokładnością do klasyfikacji środków trwałych, która zapewni powiązanie stanów ewidencji księgowej z odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego.
 - pozabilansową ujmującą grunty oraz obiekty sportowe, które są administrowane przez Szkołę.
5. Aktywa trwałe wprowadzane do ewidencji księgowej przyporządkowywać do grup środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 242, poz. 1317)
6. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywać według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), sposób określony w art. 16 h tejże ustawy oraz zgodnie z opracowanym przez jednostkę planem amortyzacji.
7. W ewidencji środków trwałych dokonać:
 - zwiększenia wartości budynków z tytułu przeprowadzonej w 2010 r. termomodernizacji,
 - korekty błędnie naliczonego umorzenia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2010 r.,

w zakresie dochodów budżetowych

8. Pokrywać wydatki Szkoły tylko ze środków uzyskanych z budżetu Gminy, a pobrane dochody w całości odprowadzać na rachunek Gminy.
9. Przestrzegać Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych, w zakresie:
 - przekazywania na rachunek budżetu Gminy Miasta Częstochowy pobranych dochodów budżetowych niezwłocznie po zgromadzeniu kwoty 1.000 zł
 - przekazywania dochodów z poprzedniego roku w terminie do ósmego dnia następnego roku kalendarzowego.
10. Egzekwować należności od najemców/dzierżawców w terminach wynikających z zawartych umów.
11. Deklarację na podatek od nieruchomości składać do Urzędu Miasta w obowiązującym terminie.
12. Przy zawieraniu umów/dzierżawy każdorazowo występować o zgodę do Prezydenta Miasta Częstochowy.
13. 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę

poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności.

w zakresie wydatków środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

14. Rzetelnie ewidencjonować realizowane wydatki w kartach wydatków.
15. Bezwzględnie wyeliminować praktykę refundowania ze środków budżetowych Szkoły zakupów dokonanych wcześniej ze środków Rady Rodziców.
16. Należne zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywać do Urzędu Skarbowego w kwotach wynikających z list płac.
17. Potrącone w listach wynagrodzeń składki na ubezpieczenia przekazywać na konto ubezpieczyciela w terminie wynikającym z polisy ubezpieczeniowej.
18. Wypłacać pracownikom należne im składniki wynagrodzenia w kwotach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

19. Przekazania środków z rachunku bieżącego z tytułu odpisu na ZFŚS dokonywać na podstawie dokumentu zatwierdzonego do wypłaty przez dyrektora Szkoły.
20. Ręcznie prowadzone karty imienne zadłużenia z tytułu pożyczek udzielonych z ZFSS na cele mieszkaniowe uzupełnić o nr konta analitycznego, zamieszczać w nich dane dotyczące udzielonych pożyczek takich jak: data i numer umowy pożyczki, terminy płatności i wysokość rat oraz identyfikator dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do zaewidencjonowania: wypłaty pożyczki, spłaty poszczególnych rat.
21. Bieżąco analizować stan zadłużenia obecnych i byłych pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe, w przypadku występowania zaległości niezwłocznie prowadzić czynności zmierzające do wyegzekwowania należności.
22. Dokonać modyfikacji stosowanego wzoru umowy pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe poprzez wprowadzenie danych żyrantów oraz miejsca na ich podpis pod upoważnieniem do potrącenia niespłaconych przez pożyczkobiorcę kwot pożyczki z wynagrodzenia poręczyciela.

w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

23. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.
24. Przekazywać sprawozdania w terminach określonych w obowiązujących przepisach.

Z uwagi na szereg nieprawidłowości związanych z działalnością jednostki proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości oraz wzmocnienie nadzoru nad gospodarką finansową Szkoły.

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk