



Częstochowa 11 września 2012 r.

BK.1711.1.2.2012

Małgorzata Bokwa
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 32
im.J.Dudy-Gracza
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole kontrola w dniach od 01.06 do 9.08.2012r. obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli oraz realizację zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie ZAK.0914-58/09 z dnia 10.09.2009r. wykazała m.in:

- ➔ prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- ➔ właściwe ewidencjonowanie wydatków środków publicznych i dochodów budżetowych,
- ➔ sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- braku w książce obiektu budowlanego danych technicznych charakteryzujących obiekt oraz planu sytuacyjnego obiektu,
- nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie art. 24 ust 5 - nieujmowania wpłat gotówkowych (za obiady przygotowane przez szkolną stołówkę) w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana,
- niezamieszczeniu na części kwitariuszy przychodowych pełnej daty w której dokonana została wpłata gotówki (brak dnia i miesiąca dokonania wpłaty),
- nieprawidłowych zapisach w treści dwóch umów najmu lokali mieszkalnych (umowy najmu z dnia 4.02.1966r. i umowy najmu z dnia 28.08.1982r.) dotyczących terminu obowiązywania umów,
- nieujęcia w deklaracjach za 2011 i za 2012 rok i nie odprowadzenia na rachunek Gminy (zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwał Rady Miasta) podatku od nieruchomości z tytułu wynajmowanej na działalność gospodarczą części budynku (1m² pod urządzenie vendingowe), 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.),

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: uzupełnieniu brakujących wpisów w książce obiektu budowlanego, zmianie terminu obowiązywania umów najmu lokali mieszkalnych poprzez podpisanie w dniu 06.08.2012r. nowych umów, złożeniu w dniu 02.07.2012r. korekty deklaracji podatku od nieruchomości za 2011 i 2012 roku (oraz za lata 2009-2010) i przekazaniu zaległego podatku w dniu 05.07.2012 r. na rachunek Gminy - **zalecam**

1. Wpłaty gotówkowe ujmować w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana, a na kwitariuszach przychodowych zamieszczać pełną datę wpłaty gotówki.

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 Matyjaszyk