



Częstochowa 19 grudnia 2012 r.

BK.1711.1.22.2012

**Szanowny Pan
Maciej Wawrzaszek,
Dyrektor Gimnazjum Nr 13
im. I. J. Paderewskiego z Oddziałami
Dwujęzycznymi
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Pana Dyrektora Gimnazjum kontrola w dniach od 23.10 do 19.11.2012 r. 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.0914-51/09 z dnia 04.08.2009 r. wykazała nieprawidłowości polegające na:

- ewidencjonowaniu w raportach kasowych wpłat za duplikaty legitymacji szkolnych zbiorczo za okresy wielodniowe, co jest sprzeczne z art. 24 ust. 5, pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) obligującym do ujmowania wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu w którym zostały dokonane.
- braku opracowań dotyczących określenia ryzyka, wyznaczenia strategii zarządzania ryzykiem oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie samooceny kontroli zarządczej, co wskazuje na nieprzestrzeganie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz.84),

W związku z ustaleniami kontroli – zalecam:

1. Wpłaty gotówkowe ujmować w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana.
2. Kontrolą zarządczą objąć wszystkie obszary określone w Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, a w szczególności udokumentować działania związane z:
 - dokonaniem identyfikacji i analizy ryzyka,
 - określeniem strategii zarządzania ryzykiem,
 - przeprowadzeniem samooceny funkcjonującej w jednostce kontroli zarządczej.

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

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>

