



Częstochowa, dnia 30 lipca 2013 r.

BK.1711.1.14.2013

**Szanowny Pan
Piotr Włoczek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 47
im. Marii Konopnickiej
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Szkole Podstawowej nr 47 im. Marii Konopnickiej w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 14.06.2013 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości:

1. W trakcie kontroli kasy stwierdzono nadwyżkę środków pieniężnych w kwocie 39,00 zł. spowodowaną przyjęciem opłaty za obiady przygotowywane przez szkolną stołówkę bez wydania dowodu wpłaty - to jest z naruszeniem postanowień zawartych w pkt 5 ppkt. b. Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 11/2010/2011 z dnia 20.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.
2. W raportach kasowych operacje gotówkowe ujmowane były z kilkudniowym opóźnieniem np.: pod datą 12.06.2013 r. odnotowane zostały wpłaty dokonane w okresie od 06 do 11.06.2013 r., czym naruszono art. 24 ust 5.pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) mówiący, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
3. W przyjętej przez Szkołę polityce rachunkowości nie określono sposobu postępowania w przypadku gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, do czego zobowiązuje art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Do operacji wpłat udokumentowanych kwitariuszami przychodowymi dodatkowo wystawiano zbiorczy dowód KP na łączną kwotę wynikającą z kwitariuszy. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.
4. Kasjer dysponował nieopisanym i niezarejestrowanym w ewidencji druków ścisłego zarachowania bloczkiem druków KP co stanowiło naruszenie pkt 1. ppkt. c instrukcji stanowiącej - załącznik Nr 3 do Zarządzenia Dyrektora Nr 11/2010/2011 z dnia 20.09.2010 r., zgodnie z którym: „Gospodarką drukami ścisłego zarachowania winny być objęte druki płatne oraz druki, które podlegają kontroli ilościowej, a w szczególności: (...) kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe”.
5. Zawarte umowy najmu oraz umowy z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej nie zostały opatrzone podpisem głównego księgowego świadczącym o dokonaniu wstępnej kontroli finansowanej, o której mowa w art. 54. ust.1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. W wyniku inwentaryzacji w magazynie żywności stwierdzono nadwyżkę w postaci dwóch opakowań po 100 szt. herbaty Tylos nie ujętej w kartotece magazynowej po otrzymaniu darowizny od Rady Rodziców (na potrzeby uczniów). Przyjęcie do magazynu artykułu bez ujęcia go w ewidencji księgowej tj. m. in. bez odnotowania tego faktu w kartotece magazynowej stanowi naruszenie art. 20. ust 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. Zapłaty za fakturę FA/128/2012 z dnia 21.09.2012 r. na kwotę 300,00 zł o terminie płatności 28.09.2012 r. dokonano 09.11.2012 r. tj. z 41 dniowym opóźnieniem, czym naruszono art. 44. ust. 3 pkt. 3. ustawy o finansach publicznych, stanowiący iż wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
8. Nie zostały zrealizowane dwa z trzech zaleceń wydanych przez Prezydenta Miasta Częstochowy zawartych w piśmie ZAK.0914-3/08 z 18 marca 2008 r. w zakresie:
 - Przestrzegania obowiązujących w Szkole zasad obrotu drukami ścisłego zarachowania.
 - Wprowadzenia mechanizmów kontrolnych zapewniające nadzór nad obrotem gotówkowym.

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>



Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowa nr 47 im. Marii Konopnickiej w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na objęciu ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów KP,

zalecam:

1. Wpłaty i wypłaty gotówkowe stosownie do art. 24, ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330) ujmować w raportach kasowych w dniu dokonania transakcji.
2. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości stosownie do zapisów art. 10 ustawy o rachunkowości, w szczególności ustalić sposób postępowania w przypadku, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu.
3. Fakt dokonania wstępnej kontroli finansowej, o której mowa w art. 54. ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) potwierdzać podpisem głównego księgowego na dokumencie.
4. Stosownie do zapisów art. 20. ust 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych odnotowywać wszelkie zdarzenia gospodarcze dotyczące danego okresu, w tym darowizny otrzymywane od Rady Rodziców.
5. Wydatki budżetowe realizować zgodnie z zapisami art. 44. ust. 3 pkt. 3. ustawy o finansach publicznych - to jest w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Wzmocnić mechanizmy funkcjonującego w szkole system kontroli zarządczej poprzez aktualizację procedur z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15), w szczególności w zakresie obrotu gotówkowego i magazynowego.
7. Bezwzględnie realizować wszystkie zalecenia wydane przez Prezydenta Miasta Częstochowy.

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

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

Z up. Prezydenta Miasta

Przemysław Koperski
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy