



Częstochowa 26 lipca 2013 r.

BK.1711.1.16.2013

**Szanowna Pani
Lidia Kiedrzynek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 21
im. S. Konarskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole kontrola w dniach od 3.06 do 5.07.2013r. obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2012 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- Nieusunięciu wszystkich nieprawidłowości wskazanych w protokole z przeglądu i pomiarów instalacji elektrycznej z marca 2013r. (w części dotyczącej przeglądu instalacji elektrycznej i pomiarów ochrony przeciwporażeniowej wykonanej jako uziemienie, szybkie wyłączenie w układzie sieciowym TT).
- Nieprzestrzeganiu zapisów art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) poprzez nieujmowanie wpłat gotówkowych (za obiady i herbatę przygotowane przez szkolną stołówkę) w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana.
- Prowadzeniu przez kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie druków KP i KW, co jest sprzeczne z wytycznymi zawartymi w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” (rozdział II, część C pkt 14) ogłoszonymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)”.
- Obciążeniu najemcy (na podstawie pisma dyrektora Szkoły z dnia 15.09.2012 r. i z dnia 15.01.2012 r.) podatkiem od nieruchomości naliczonym od wynajmowanej przez Szkołę na działalność gospodarczą części budynku, co narusza art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Deklarację podatkową za rok 2012 i 2013 (w której uwzględniony został ww. podatek) złożyła Szkoła.
- Zakwalifikowaniu wydatku dokonanego w grudniu 2012 r. z tytułu wypłaty wynagrodzenia za okres urlopu macierzyńskiego (361,47 zł) i zasiłku chorobowego (429,24 zł) do §4010 zamiast do §4110, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207, z późn. zm.).

Opisane wyżej 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: powierzeniu - na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 13/2013 prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w ramach dowodów KP i KW wicedyrektorowi Szkoły od 06.06.2013 r. oraz zobowiązaniu intendenta i wychowawcy świetlicy do codziennego wpłacania zebranych środków do kasy Szkoły - **zalecam**

1. Doprowadzić do usunięcia nieprawidłowości wykazywanych w protokole przeglądu i pomiarów instalacji elektrycznej z marca 2013 r.
2. Wpłaty gotówkowe (za obiady i herbatę) ujmować w księgach rachunkowych (raportach kasowych) zgodnie z zapisami art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) - w dniu, w którym wpłata została dokonana.
3. Wydatki z tytułu podatku od nieruchomości naliczonego od wynajmowanej na działalność gospodarczą części budynku dokonywać ze środków budżetowych, a równowartość tego podatku uwzględniać w kalkulacji kosztów związanych z zawieraną umową najmu.
4. Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207, z późn. zm.).

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.

Z up. Prezydenta Miasta
Jarosław Marszałek
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy