



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, 21 grudnia 2011 r.

BK. 1711.2.2011

Szanowna Pani
Miroslawa Bruś
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 31
z Oddziałami Integracyjnymi
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do 09.09.2011 r. wykazała występowanie nieprawidłowości polegających na:

1. Nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań: zarządzenia nr 3/2005 Dyrektora Szkoły w zakresie gospodarki kasowej oraz Procedur kontroli zarządczej dotyczących gospodarki pieniężnej, w zakresie:
 - sporządzania raportów kasowych za okresy miesięczne, zamiast za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż 15 dni,
 - podwójnego dokumentowania operacji kasowych (zwrot do kasy niewykorzystanych środków na podstawie druku rozliczenia zaliczki i dowodu KP),
 - udzielania zaliczek w wysokości niewspółmiernej z planowanymi wydatkami,
 - powierzenia przyjmowania wpłat za obiady osobie, która nie sprawowała funkcji kasjera.
2. Niezamieszczeniu w „Instrukcji Gospodarki kasowej” zapisów zobowiązujących pracowników do kwitowania odbioru gotówki na przedstawianych do rozliczenia fakturach gotówkowych, wpisywania daty oraz kwoty pobranej gotówki.
3. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie:
 - art.6 ust. 2 – brak współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów (ujęcie w ewidencji księgowej w kwietniu 2011 r. faktur z lutego i marca 2011 r.),
 - art. 24 ust.5 pkt 3 – wpłaty gotówkowe z tytułu obiadów przygotowywanych przez szkolną stołówkę w księgach rachunkowych (raportach kasowych), nie były ujmowane w dniu w którym wpłata została dokonana,
 - art. 21.ust.1 pkt 5 – na raportach kasowych oraz dowodach KP z 2010 r. brak podpisu wystawcy dowodu.
4. Nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie:
 - art. 54. ust. 3 - zawierane umowy nie były objęte wstępną kontrolą finansową przez głównego księgowego.
 - art. 44. ust. 3. pkt 3 – regulowanie płatności wobec kontrahentów następowało w terminach późniejszych niż wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Niewłaściwym ujęciu w ewidencji księgowej decyzji nr MN-IV.72247-2-56/08/09 z 23.03.2009 r. Prezydenta Miasta Częstochowy o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd:
 - z ewidencji księgowej nie wyksięgowano wartości 84.288,60 zł przyjętej dla boiska szkolnego pomimo iż decyzja o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd nie zawierała wartości boiska
 - z ewidencji księgowej majątku trwałego nie wyksięgowano wartości 760.940,72 zł. umorzenia budynku Szkoły naliczonego od 1992 r. do 2009 r. – czyli przed datą ustanowienia trwałego zarządu.

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>



W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień - biorąc pod uwagę czynności podjęte przez jednostkę polegające na:

- powierzeniu (od stycznia 2011 r.) sprawowania obowiązków kasjera innemu pracownikowi,
- wprowadzeniu z dniem 01.09.2011 r. w wewnętrznych uregulowaniach (Procedury Kontroli Zarządczej dotyczących gospodarki pieniężnej) wyszczególnienia pracowników upoważnionych do przyjmowania wpłat gotówkowych oraz zapisów zobowiązujących do:
 - sporządzania raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe jednak niż 31 dni,
 - udzielania od dnia 01.09.2011 r. zaliczek gotówkowych w wysokości maksymalnie 800 zł,
 - potwierdzania faktu odbioru gotówki przez pracownika który dokonał zakupu poprzez zamieszczenie na dokumencie stosownej adnotacji,
- wyksięgowaniu z ewidencji środków trwałych wartości początkowej oraz wartości umorzenia boiska,
- wyksięgowaniu z ewidencji środków trwałych wartości umorzenia budynku naliczonego przed przekazaniem datą decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu.

Zalecam:

1. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań jednostki (tj. zarządzenia nr 3/2005 Dyrektora Szkoły w zakresie gospodarki kasowej oraz „Procedur kontroli zarządczej dotyczących gospodarki pieniężnej, a w szczególności:
 - wysokość udzielanych zaliczek do kwoty planowanych wydatków, dostosowywać
 - rozliczenia zaliczki dokumentować jednym dowodem przyjęcia gotówki do kasy, który zostanie określony w zarządzeniu w sprawie gospodarki kasowej, zwrot środków z
2. Przestrzegać przepisów określonych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - ujmować w ewidencji księgowej w okresach, których dotyczą, przychody i koszty
 - za obiady ujmować w raportach kasowych w dniu w którym zostały dokonane. wpłaty gotówkowe
3. Przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie:
 - wstępnej kontroli finansowej,
 - terminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstania ich 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