



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, dnia 14 listopada 2011 r.

BK.1711.2.20.2011

**Szanowny Pan  
Janusz Sikorski  
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 46  
im. Stefana Żeromskiego  
w Częstochowie**

## ***Wystąpienie pokontrolne***

Przeprowadzona w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010r. do dnia zakończenia kontroli wykazała:

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

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie art. 54 ust.2 - braku w aktach osobowych głównej księgowej zaświadczenia o niekaralności,
2. braku w aktach osobowych głównej księgowej oświadczenia o powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości w jednostce, zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (t.j. z 2009r Dz.U. Nr 157 poz. 1223) oraz art. 54 i 55 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.),
3. prowadzeniu przez kasjera do 21.09.2011r. ewidencji druków ścisłego zarachowania (w ramach dowodów KW, KP i czeków), co jest niezgodne ze „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonych w komunikacie NR 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58) – aby prawidłowo gospodarować drukami ścisłego zarachowania osoba, która korzysta z druków nie powinna nimi dysponować,
4. braku adnotacji o przeprowadzonej kontroli druków w księdze druków ścisłego zarachowania do czego zobowiązuje załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2010 z dnia 01.10.2011r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej,
5. nieprzestrzeganiu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) tj.:
  - art. 24 ust 5 - nieujmowanie wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana,
  - art. 22 ust.1 i 2 - dokonywanie skreśleń niektórych pozycji na fakturach zakupu artykułów żywnościowych przez kucharkę,
  - art. 24 ust. 1 – nieprowadzenie na bieżąco ewidencji obrotów żywnościowych (kartotek magazynowych),
6. nieprzestrzeganiu zapisów Zarządzenia Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja 2010r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy

### 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



przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych (z póź. zm.) oraz wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce dotyczących:

- ujmowania w rozliczeniu zaliczek faktur wystawionych przed i po terminie, na jaki zaliczki zostały udzielone,
  - nieprzestrzegania zasady rozliczania się przez kucharkę z pobranej uprzednio zaliczki, przed pobraniem następnej,
7. niewyksięgowaniu z konta 071 „umorzenie środków trwałych” w korespondencji z kontem 800 (fundusz jednostki) na koniec 2008r. (tj. po zaksięgowaniu nowej wartości budynku Szkoły na podstawie otrzymanej decyzji trwałego zarządu) kwoty 252.257,60zł - dotychczasowej wartości umorzenia budynku Szkoły,
  8. pobraniu dochodów na rachunek Rady Rodziców Szkoły zamiast na dochody budżetowe, tj.: z naruszeniem przepisu określonego w art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), poprzez podpisanie w dniu 23.04.2010r. z Firmą Gruburg Vending Sp. z o.o. umowy darowizny do umowy najmu z dnia 23.04.2010r., w której Firma zobowiązała się do comiesięcznego przekazywania na Radę Rodziców kwoty 50zł brutto. Firma dokonywała comiesięcznych wpłat w kwocie 50zł w miesiącach maj-czerwiec 2010r. oraz od września 2010r. do lutego 2011r. W konsekwencji dochody budżetowe uzyskane z tytułu umowy najmu wyniosły 132zł w 2010r. i 44 zł w 2011r., natomiast Rada Rodziców pozyskała środki w kwocie 300zł w 2010r. i 100zł w 2011r,
  9. błędnym naliczeniu miesięcznej raty pożyczki mieszkaniowej w 1 umowie oraz naliczeniu odsetek w niewłaściwych wysokościach od 2 pożyczek mieszkaniowych.:
    - pożyczka na cele mieszkaniowe (umowa pożyczki z dnia 15.01.2009r.) w wysokości 3.000zł na okres 2 lat (24 miesiące) w umowie wpisano ratę 90zł, zamiast faktycznie potrącaną 135zł ( $135 \times 24 = 3.240zł$ ) oraz naliczono odsetki w kwocie 240zł zamiast 250zł [ $3.000zł \times 8\% \times (24 + 1)/24$ ] – za mało o 10zł.
    - pożyczka w kwocie 3.000,00zł (umowa pożyczki z dnia 09.12.2009r.) - na okres dwóch lat (24 miesiące) - naliczone zostały odsetki w wysokości 240zł, zamiast 250,00zł [ $3.000zł \times 8\% \times (24 \text{ m-ce} + 1)/24$ ] – za mało o 10zł.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej Nr 46.

**W związku z ustaleniami kontroli** – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na:

1. uzupełnieniu akt głównej księgowej o:
  - potwierdzenie o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego,
  - oświadczenie o powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości,
2. powierzeniu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie nie pełniącej obowiązków kasjera,
3. wyksięgowaniu z konta 071 wartości umorzenia budynku naliczonej do 31.12.2008r.,
4. podpisaniu aneksów do umów pożyczek mieszkaniowych, w których skorygowano błędnie naliczoną kwotę miesięcznej raty pożyczki oraz naliczono właściwie odsetki,
5. wprowadzeniu w Szkole nowych zasad funkcjonowania stołówki, w tym: likwidacji magazynu, zawarciu z dostawcą umowy na codzienną dostawę produktów żywnościowych, zużywanych w tym samym dniu do przygotowania posiłków przez szkolną stołówkę, zobowiązaniu kucharki do codziennego rozliczania się ze złożonego zamówienia na podstawie jadłospisu i faktury.

**Zalecam:**

1. Wszystkie należności z wynajmu majątku przyjmować jako dochody budżetowe, a pobrane na konto Rady Rodziców Szkoły w 2010 r. i w okresie styczeń – luty 2011 r. dochody z wynajmu w kwocie 400zł odprowadzić na konto dochodów budżetowych Gminy Miasta Częstochowy.
2. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) w zakresie:
  - art. 24 ust 5 - wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) ujmować w dniu, w którym wpłaty zostały dokonana,
  - art. 22 ust.1 i 2 – nie dopuszczać do dokonywania skreśleń i poprawek w dowodach księgowych (fakturach zakupu).
3. Przestrzegać wewnętrznych regulacji jednostki w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i kontroli druków ścisłego zarachowania.
4. Przestrzegać zapisów Zarządzenia nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych (z póź. zm.) oraz wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce, a w szczególności:
  - rozliczać się z pobranej zaliczki przed pobraniem następnej,
  - ujmować w rozliczeniu zaliczek faktury wystawione w terminie, na jaki zaliczki zostały udzielone.

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

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

PREZYDENT  
MIASTA CZĘSTOCHOWY  
  
Krzysztof Matyjaszczyk