



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 25 października 2011 r.

BK.1711.2.21.2011

**Szanowna Pani
Ewa Szczepańczyk
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Adopcyjno - Opiekuńczego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w zarządzanej przez Panią Dyrektor jednostce kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych w okresie od 01.01.2011 r. do dnia 19.09.2011 r., wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień:

w zakresie rachunkowości

1. Brak zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za 2010 r., przez co naruszono treść art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Ewidencjonowanie w jednej księdze kolejnych lat: grudzień 2009 r., cały 2010 rok oraz styczeń - luty 2011r., przez co naruszono art. 73 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości mówiący, że po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego jednostki księgi rachunkowe przechowuje się w oryginalnej postaci, w podziale na okresy sprawozdawcze. Roczne zbiory dowodów księgowych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.
3. Ewidencjonowanie operacji przelewów dochodów budżetowych na konto Gminy Miasta Częstochowy zapisem ujemnym na koncie Ma 222 zamiast zapisem WN konto 222, tj. niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) zmienionym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

w zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. Przekazanie przez Miejski Ośrodek Adopcyjno - Opiekuńczy do Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miasta Częstochowy korekty rocznego sprawozdania Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2010 rok w dniu 21.03.2011 r.
2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2010 rok zobowiązań w Rozdziale 85226 w paragrafach 4010,4040, 4110, 4120 i 4170 niezgodnie z danymi wynikającymi z kart wydatków, przez co naruszono § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103 z późn. zm.).
3. Wykazanie w korekcie sprawozdania Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2010 rok zobowiązań w Rozdziale 85226 w paragrafach 4010, 4110, 4120 i 4170 niezgodnie z danymi wynikającymi z kart wydatków, przez co naruszono § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103 z późn. zm.).

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 związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:
 - sporządzać zestawienia obrotów i sald,
 - nie łączyć w jednej księdze ewidencji księgowej kolejnych lat
2. Przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861) w zakresie ewidencjonowania przelewów dochodów budżetowych na rachunek Gminy Miasta Częstochowy.
3. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i w obowiązujących terminach przekazywać do Urzędu Miasta Częstochowy.

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.

Z up. Prezydenta Miasta
Przemysław Koperski
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy