



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, 10 maja 2011r.

**Szanowna Pani  
Barbara Kaniuka  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 14  
im. Henryka Sienkiewicza  
w Częstochowie**

## Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do dnia 10.01.2011 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień w zakresie:

### I. Działalności jednostki w kontrolowanym okresie - polegających na:

1. Nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań - „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych” oraz „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej”, w zakresie:
  - wypłaty zaliczki stałej na zakup artykułów żywnościowych bez właściwego udokumentowania tzn. wniosku o zaliczkę,
  - braku na raportach kasowych podpisu głównego księgowego potwierdzającego dokonanie kontroli raportu pod względem formalnym i rachunkowym.
2. Nieprzestrzeganiu 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 pkt. 3 - nieujmowania wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu w którym wpłata została dokonana,
  - art.21 ust.1 pkt. 4 - niezamieszczania na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru oraz podpisu osoby odbierającej gotówkę,
  - art.24 ust.4 pkt. 1 - niezamieszczania na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego, numeru raportu kasowego i pozycji, pod którą zostały ujęte w raporcie,
3. Nieprawidłowym księgowaniu przelewu (przekazanie zaliczki na wycieczkę) na rachunek Biura Podróży z pominięciem konta rozrachunkowego „201”, co spowodowało, że konto rozliczeń z kontrahentem nie wykazywało należności, które w związku z niewywiązaniem się przez Biuro Podróży z umowy, stały się przedmiotem roszczeń.
4. Dokumentowaniu rozliczenia zaliczek – nieuregulowanymi fakturami płatnymi w formie gotówkowej i niezapłaconymi fakturami płatnymi w formie przelewu;
5. Nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 130 „rachunek bieżący jednostek budżetowych” polegającym na księgowaniu zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych na koncie analitycznym 130-03 (rachunek bieżący jednostek budżetowych - konsolidacja środków), zamiast na koncie 130-02 (subkonto wydatków jednostek budżetowych).
6. Uchybieniach w gospodarce kasowej polegających na:
  - wypełnianiu niektórych rubryk niezgodnie z ich treścią ekonomiczną (np. wpisywanie ilości załączników KP i KW podczas gdy takie dowody w obrocie kasowym nie były stosowane)
  - zamieszczaniu na fakturach regulowanych gotówką pieczętąki o treści „zapłacono czekiem - poleceniem przelewu nr .... z dn. ....
7. Nieprawidłowościach w zakresie dochodów budżetowych, a w szczególności:
  - Ujmowaniu w latach 2009 i 2010 czynszu z tytułu najmu mieszkania w pozycji dochodów różnych w § 097 zamiast § 75, co było niezgodnie z Załącznikiem 3. Klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł granicznych z dnia 14 czerwca 2006 r. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 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



a następnie 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.);

- wykazywaniu w bilansie za 2009 r. przedawnionych należności w kwocie 2.037,31 zł które zgodnie z art. 28.ustawy z dnia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.09.152.1223 z późn. zm.) stosownie do art. 35b ust. 4 winny na dzień bilansowy zostać zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych;
- niesystematycznemu naliczaniu odsetek od należności przeterminowanych co stanowiło naruszenie §. 7 ust. 8 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie §. 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U. Nr 128 poz.861) zobowiązujących do kwartalnego naliczania odsetek;
- braku procedury postępowania z należnościami zaległymi skutkujące nie wysłaniem wezwań do ich zapłaty co stwarza zagrożenie ich przedawnienia.
- braku wstępnej kontroli finansowej zawieranych umów do czego zobowiązywał art. 45.ust.3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 54. ust. 3 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2009 r. Nr 157.poz. 1240 z późn. zm.);
- zamieszczaniu w umowach sprzecznych ze sobą zapisów co do czasu wykorzystania przedmiotu najmu, a następnie wysokości czynszu naliczonego na podstawie godzin najmu i godzinowej stawki najmu;
- ustalaniu identycznych godzin najmu sali gimnastycznej różnym najemcom;
- zamieszczeniu w umowie z dnia 16.12.2008 r zawartej do 30.09.2010 r. ze Szkołą Języków i Zarządzania Nauczycielskim Kolegium Języków Obcych "Promar-International" zapisu: *"Wynajmujący wystawi rachunek który będzie realizowany przez Najemcę na konto Wynajmującego w terminie 14 dni od daty jego otrzymania"*. Zamieszczony w umowie zapis będzie utrudniał ustalenie faktycznego terminu zapłaty, co w konsekwencji utrudni bądź uniemożliwi naliczenie odsetek w przypadku opóźnień w zapłacie, oraz utrudni ewentualne ustalenie i dochodzenie kwoty roszczeń w przypadku braku zapłaty;
- brak zapisu o rozliczaniu kosztów centralnego ogrzewania po zakończeniu roku w umowie najmu mieszkania, pomimo ustalonej w aneksach do umów opłaty miesięcznej;
- rozliczeniu kosztów centralnego ogrzewania za 2008r. i 2009r. dopiero w grudniu 2010 r. skutkującego wystawieniem najemcy faktury nr 230/2010 na łączną kwotę 365,38zł.
- Braku wskazania osób reprezentujących Częstochoowski Klubu Tenisy "Victoria" w zwieranych mowach.

## II. Realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonej w 2006 roku kontroli finansowej.

W trakcie kontroli ustalono, że nie zrealizowano 7-miu wydanych zaleceń wymienionych poniżej:

1. "Przestrzegania zapisów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności wzmoc kontrolę w zakresie kompletności dowodów księgowych."  
Obecna kontrola wykazała szereg nieprawidłowości i uchybień w zakresie gospodarki kasowej.
2. "Dokonywać zapisów księgowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków"  
Kontrolującym nie udostępniono do wglądu żadnego wydruku potwierdzającego prowadzenie takiej ewidencji.
3. "Monitorować należności Szkoły – wysyłać najemcom zalegającym z czynszem wezwania do zapłaty oraz podjąć działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych."  
W badanym okresie upomnienia i wezwania do zapłaty były wysyłane niesystematycznie.
4. "Naliczać i ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności zgodnie z §7 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153 poz.1752)."  
W trakcie kontroli ustalono, że odsetki z tytułu nieterminowych wpłat nie były naliczane i wystawiane systematycznie do czego zobowiązuje §8 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

5. “Przestrzegać zapisów zawartych w zarządzeniu nr 84/05 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 14.10.2005r. w sprawie stosowania procedur kontroli finansowej w samorządowych jednostkach sektora finansów publicznych miasta Częstochowy oraz nadzoru nad ich realizacją.”  
Szkoła dostosowuje uregulowania wewnętrzne do obowiązujących w danym czasie zarządzeń Prezydenta Miasta i przepisów ogólnych jednakże przeprowadzona kontrola, a zwłaszcza stwierdzone uchybienia dotyczące m. innymi: gospodarki kasowej pozwala stwierdzić, że procedury kontroli finansowej nie były przestrzegane, a prowadzony nadzór nad gospodarką finansową nie jest skuteczny.
6. “Wystosować do Głównej Komisji Orzekającej przy Ministrze Finansów oraz Krajowego Rejestru Karnego zapytanie o karalność Głównej księgowej.”  
Akta osobowe pracownika, który sprawował wówczas obowiązki głównego księgowego nie zawierały potwierdzenia niekaralności z Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
7. “Ustalać stawkę czynszu za wynajmowany lokal mieszkalny wg obowiązujących przepisów, uregulować w zawartej z wynajmującym umowie najmu sposób obciążenia lokatora kosztami zużycia centralnego ogrzewania.” W umowie o wynajem mieszkania nie zamieszczono zapisu o rozliczeniu danego okresu grzewczego, a jedynie o dostosowaniu stawki miesięcznej do kosztów.

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

- sprostowaniu mylnego księgowania wydatku (zaliczki na wycieczkę),

**Zalecam:**

1. Zrealizować niewykonane zalecenia wydane po kontroli finansowej w 2006 r.
2. Przestrzegać przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w zakresie:
  - ujmowania w raporcie kasowym wpłat za obiady w dniu w którym zostały faktycznie dokonane.
  - zamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru oraz podpisu osoby odbierającej,
  - zamieszczania na dowodach źródłowych będących załącznikami raportu kasowego numeru raportu kasowego i pozycji, pod którą zostały zaksięgowane.
3. Przestrzegać wewnętrzne uregulowania - „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych” oraz „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej”, w zakresie:
  - właściwego udokumentowania wypłat gotówkowych dokonywanych z kasy Szkoły,
  - dokonywania kontroli raportów kasowych przez głównego księgowego i potwierdzania tego faktu podpisem na raporcie kasowym.
4. Rozliczenia zaliczek dokumentować wyłącznie dowodami źródłowymi świadczącymi o dokonaniu wydatku gotówkowego.
5. Zapisów na kontach analitycznych do konta 130 dokonywać stosownie do przeznaczenia wynikającego z planu kont.
6. Objąć wstępną kontrolą finansową stanowiącą obowiązek głównego księgowego, wszystkie zawierane umowy.
7. Przed zawarciem umowy sprawdzać czy osoby reprezentujące kontrahenta są umocowane do zawarcia umowy. W umowach wpisywać osoby reprezentujące kontrahenta oraz pełnią funkcję z której wynika prawo do reprezentowania kontrahenta.
8. W zawieranych umowach zamieszczać zapisy:
  - pozbawione błędów dotyczących daty obowiązywania umowy,
  - pozbawione błędów polegających na wpisaniu do umów wynajęcia tego samego przedmiotu różnym najemcom w tym samym czasie,
  - jednoznacznie określające czas najmu i wynikające z tego tytułu opłaty,
  - jednoznacznie określające terminy płatności,
9. Dochody budżetowe z tytułu najmu mieszkania ujmować w § 75.

10. Przedawnione i nieściągalne należności stosownie do art. 35b ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zaliczyć do pozostałych kosztów operacyjnych zgodnie z trybem określonym Uchwałą Nr 647/LVII/2010 Rady Miasta Częstochowy z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty wierzytelności Gminy Miasta Częstochowy oraz podległych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy z tytułu niepodatkowych należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

11. Odsetki od należności przeterminowanych naliczać na bieżąco tj. co najmniej na koniec kwartału w sposób zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

12. Opracować procedurę postępowania w zakresie ściągania i windykowania należności przeterminowanych w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych 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 Matyjaszyk