



# URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 12.03.2014 r.

BK.1711.1.2.2014

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

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły kontrola, obejmująca obrót gotówkowy i gospodarkę magazynową w okresie od 01.01.2013 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała występowanie niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

- 1) prowadzeniu przez kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania (w ramach dowodów, KP i czeków), co jest niezgodne ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. M F Nr 15, poz. 84).
- 2) braku na wielu raportach kasowych oraz dokumentach źródłowych będących załącznikami do raportów podpisów osoby sporządzającej, głównego księgowego i dyrektora, czym naruszono zapisy w art. 21 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- 3) ujmowaniu wpłat z tytułu obiadów przygotowanych przez szkolną stołówkę zbiorczo – raz na kilka dni co jest sprzeczne z zapisem art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, obligującym do ujmowania wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym wpłata została dokonana,
- 4) dysponowaniu przez kasjera, tylko jednym bloczkiem druków KP, który wykorzystywany był do przyjmowania wszystkich płatności gotówkowych Szkoły tj. wpłat dotyczących wydzielonego rachunku dochodów, a także dochodów budżetowych i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Powyższa praktyka utrudnia właściwą kontrolę obrotu kasowego w Szkole. Ponadto w kontrolowanej dokumentacji nie odnaleziono druku KP o kolejnym numerze KP Nr 85/2013.
- 5) wystawianiu przychodowych dowodów kasowych (KP "kasa przyjmie") w 2 egzemplarzach: oryginał stanowi pokwitowanie dla wpłacającego, a kopię załączano do raportu kasowego przekazywanego do Biura Finansów Oświaty. Brak kopii pozostającej w jednostce uniemożliwia właściwą kontrolę obrotu gotówkowego w Szkole.
- 6) dysponowaniu przez nauczyciela przyjmującego wpłaty za obiady i herbatę tylko jednym bloczkiem kwitariuszy przychodowych do przyjmowania wpłat dotyczących wydzielonego rachunku dochodów (za obiady) i rachunku Rady Rodziców (za herbatę).
- 7) przyjmowania wpłat z kwitariuszy przychodowych zbiorczo na dowody wpłaty KP bez zachowania chronologii numeracji, np. do KP Nr 91/2013 z dnia 08.11.2013 r. dołączono kwitariusze przychodowe o kolejnych numerach od 65341 do 65359, natomiast do KP Nr 92/2013 z dnia 15.11.2013 r. przypisano kwitariusze przychodowe o numerach od 65338 do 65340, a następnie o numerach 65360 do 65380. Powyższa praktyka utrudnia właściwą kontrolę obrotu kasowego w Szkole.
- 8) braku zgodności pomiędzy kwotą zebraną za obiady na kwitariuszach przychodowych, a kwotą wpłaconą osobie sprawującej funkcję kasjera, wykazaną na drukach KP i raportach kasowych. W trakcie kontroli ustalono, iż kwota wprowadzona do kasy na podstawie dokumentu PK była o 62,10 zł. niższa od kwoty przyjętej na podstawie kwitariuszy przychodowych.
- 9) wprowadzaniu artykułów spożywczych na kartoteki magazynowe według daty wystawienia faktury, a nie daty dostawy artykułów do magazynu. Powyższa praktyka powoduje brak chronologii zapisu na kartach magazynowych.

## URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 Częstochowa, ul. Śląska 11/13  
tel. centrala (+48 34) 370-71-00  
fax (+48 34) 370-71-70  
e-mail: [info@czestochowa.um.gov.pl](mailto:info@czestochowa.um.gov.pl)  
<http://www.czestochowa.pl>



10) przyjmowaniu wpłat od uczniów za obiady przygotowana przez szkolną stołówkę w różnych wysokościach. Wpłaty zbiorcze - za kilka dni przyjmowano w kwocie 2,90 zł za obiad, natomiast za obiady pojedyncze po 3,00 zł.

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

- powierzeniu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania od 15.01.2014 r. wicedyrektorowi Szkoły,
- wprowadzeniu bloczków druków ścisłego zarachowania KP (kasa przyjmie) osobno do każdego konta,
- wprowadzeniu od 15 stycznia 2014 r. obowiązku sporządzania druków KP w 3 egzemplarzach tj. oryginału stanowiącego pokwitowanie dla wpłacającego, 1 kopii stanowiącej załącznik do raportu kasowego oraz 1 kopii pozostającej u kasjera,
- wprowadzeniu od 15 stycznia 2014 r. obowiązku przyjmowania wpłat za obiady i herbatę odrębnie na osobne bloczki kwitariuszy przychodowych,
- zwróceniu do kasy Szkoły w dniu 24.01.2014 r. różnicy wynikającej z błędnie przeliczonych kwitariuszy przychodowych w wysokości 62,10 zł,
- zaprowadzeniu dodatkowej ewidencji szczegółowej dostarczanych do Szkoły artykułów żywnościowych, dla których dostawca nie pozostawił wraz z towarem faktury lub WZ.

**Zalecam:**

1. Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową, w szczególności w zakresie:
  - ujmowania w raportach kasowych przyjętych kwot w dniu dokonania wpłaty – zgodnie z zapisami art. 24, ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
  - rzetelnego i bezbłędnego dokumentowania obrotu gotówkowego, stosownie do art. 22. ust. 1. ustawy o rachunkowości,
2. Wzmocnić nadzór nad gospodarką magazynową w szczególności w zakresie:
  - wprowadzania artykułów spożywczych do magazynu, według daty dostawy artykułów do magazynu,
  - zachowania chronologii zapisu na kartach magazynowych.
3. Przestrzegać wewnętrznych regulacji, w szczególności w zakresie stawek za posiłki przygotowywane przez szkolną stołówkę.

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.

PREZYDENT  
MIASTA CZĘSTOCHOWY  
  
Krzysztof Matyjaszczyk