



Częstochowa, dnia 23 lipca 2014 r.

BK.1711.1.17.2014

**Szanowna Pani
Ilona Walczak-Dądela
Dyrektor
VIII Liceum Ogólnokształcącego Samorządowego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Liceum kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 30.06.2014 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych ręcznie, pomimo posiadanego wyposażenia i oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.
2. Nieuwzględnieniu w obowiązujących w Szkole zasadach (polityce) rachunkowości (załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora VIII LOS w sprawie wdrożenia Zakładowego Planu Kont z 21.11.2011 r.) wszystkich elementów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) tj.:
 - sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych – ręcznie czy przy użyciu komputera,
 - liczby prowadzonych dzienników,
 - sposobu ochrony dokumentacji księgowej.
3. Przechowywaniu w szkolnej kasie prywatnych środków pieniężnych, co stanowiło naruszenie pkt 3 obowiązującej w Szkole Instrukcji Kasowej wprowadzonej zarządzeniem 27/98 z dnia 22.04.1998 r.
4. Ustaleniu w dwóch umowach pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS na cele mieszkaniowe (w wysokości 3000,00 zł) na okres 36 miesięcy zaniżonej kwoty odsetek (płatnych jednorazowo przy pierwszej racie) - w wysokości 30,80 zł, zamiast 46,20 zł, co stanowiło naruszenie Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS z dnia 20.03.2013 r.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu VIII Liceum Ogólnokształcącego Samorządowego w Częstochowie.

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


- uzupełnieniu regulacji wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (polityki rachunkowości),
- zawarciu aneksów do dwóch umów o udzielenie pożyczek oraz przyjęciu do kasy ZFŚS dopłaty do odsetek od tych pożyczek

zalecam

1. Od stycznia 2015 r. księgi rachunkowe prowadzić przy użyciu komputera, w oparciu o posiadane oprogramowanie.
2. Przestrzegać postanowień obowiązującej w Liceum instrukcji kasowej.

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

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

Z upr. Prezydenta Miasta

Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy