



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 07.07.2015 r.

K.1711.1.12.2015

**Szanowna Pani
Barbara Jura
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3
w Częstochowie**

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole kontrola, obejmująca obrót gotówkowy i gospodarkę magazynową w okresie od 01.01.2014 r. do dnia zakończenia kontroli tj. 22.05.2015 r. wykazała występowanie niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

- 1) braku ustalenia numeracji raportów kasowych dla danego roku obrotowego (np. raporty kasowe ze stycznia 2014 r. dotyczące rachunku podstawowego i wydzielonego rachunku dochodów zaczynają się od nr 6);
- 2) niewypełnieniu wszystkich rubryk stosowanego formularza raportu kasowego, w tym liczby dołączonych do raportów dokumentów (załączników);
- 3) nieumieszczeniu na dowodach, załączonych do raportów kasowych, numerów tych raportów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie kasowym, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.);
- 4) podawaniu na dowodach KP (kasa przyjmie), załączonych do raportów kasowych błędnych lub niezamieszczeniu żadnej informacji o numerach kwitariuszy przychodowych, na podstawie których dokonano wpłaty, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości;
- 5) niezamieszczeniu na kwitariuszach przychodowych daty wpłaty, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, który mówi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji;
- 6) braku zgodności pomiędzy kwotą za obiady otrzymaną według kwitariuszy przychodowych, a kwotą wpłaconą do kasy (w raporcie kasowym nr 10 zaniżono wpłatę o 0,60 zł);
- 7) ujmowaniu w raporcie kasowym wpłat z tytułu obiadów przygotowanych przez szkolną stołówkę zbiorczo - raz na kilka dni - co jest sprzeczne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, obligującym do ujmowania wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym wpłata została dokonana;
- 8) poprawianiu błędów na kwitariuszach przychodowych niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
- 9) niedotrzymaniu terminu złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 r. (złożono w dniu 24.02.2015 r.). Zgodnie z Zarządzeniem nr 559/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych i powiatowych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy oraz nadzoru nad ich realizacją, kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani między innymi do (...) składania raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia, za pośrednictwem Wydziałów sprawujących nadzór merytoryczny nad jednostkami, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, w terminie do dnia 30 stycznia roku następnego.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Zespole Szkolno Przedszkolnym Nr 3 w Częstochowie.

Ustalenia kontroli wskazują, iż funkcjonujący w kierowanej przez Panią jednostce system kontroli zarządczej nie zapewnił pełnej realizacji jej celu w zakresie przestrzegania przepisów prawa i procedur wewnętrznych, a także efektywności i skuteczności przepływu informacji.

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 – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na:

- zwróceniu do kasy Szkoły w dniu 25.11.2014 r. różnicy wynikającej z błędnie wykazanej na raporcie kasowym i wpłaconej na rachunek bankowy kwoty w wysokości 0,60 zł,

zobowiązuję do:

1. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a w szczególności:
 - rzetelnego wypełniania wszystkich wymaganych rubryk w formularzach: raportów kasowych oraz w dowodach wpłaty i wypłaty (KP i KW);
 - zamieszczania na dowodach KP (kasa przyjmie) rzetelnej informacji o ilości (numeracji) załączonych kwitariuszy przychodowych;
 - zamieszczania na dowodach księgowych (kwitariuszach przychodowych) pełnej daty dokonania operacji;
 - ujmowania w księgach rachunkowych (raportach kasowych) wpłat gotówkowych (za obiady przygotowane przez szkolną stołówkę) w dniu, w którym wpłata została dokonana;
 - dokonywania w dowodach księgowych poprawek zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
 - rzetelnego i bezbłędnego dokumentowania obrotów gotówkowych m. in. eliminowania różnic pomiędzy kwotami zebranymi za obiady na kwitariuszach przychodowych, a kwotami wykazanymi w raportach kasowych.
2. Przestrzegania Zarządzenia Nr 316.2015 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 9 czerwca 2015 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych i powiatowych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy oraz nadzoru nad jej realizacją.

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.

Z up. Prezydenta Miasta

Jarosław Marszałek
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy