



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia.... sierpnia 2015 r.

K.1711.15.2015

**Szanowny Pan  
Sławomir Radosz  
Kierownik  
Samorządowego Zakładu Budżetowego  
Centrum Integracji Społecznej  
w Częstochowie**

Przeprowadzona w dniach od 16.06. do 1.07.2015 r. w kierowanej przez Pana jednostce kontrola, w zakresie zgodności danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z prowadzoną ewidencją księgową w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2015 r. wykazała występowanie niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. Wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych:

- danych niezgodnych z planem finansowym - w sprawozdaniu Rb-30S sporządzonym za okres od 1.01. do 31.12.2014 r.:
  - ➔ w dziale B „Koszty i inne obciążenia” w wierszu M paragraf 3110 w kolumnie „plan” wykazano kwotę 2.112.645,00 zł, zamiast 2.112.625,00 zł (różnica 20,00 zł)
  - ➔ w dziale B sprawozdania „Koszty i inne obciążenia” w wierszu M paragraf 4530 w kolumnie „plan” wykazano kwotę 18.400,00 zł, zamiast 18.420,00 zł (różnica 20,00 zł),
- danych niezgodnych z ewidencją księgową – w sprawozdaniu Rb-30S sporządzonym za okres od 1.01. do 31.03.2015 r.
  - ➔ w dziale C w wierszu W 022 „odsetki od należności niezapłaconych w terminie” wykazano kwotę 795,16 zł, zamiast 795,19 zł (jak wynika z konta 750-002) - za mało o 0,03zł,
  - ➔ w dziale C w wierszu W 094 „zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług” wykazano kwotę 44.384,67 zł, zamiast 45.134,67 zł (jak wynika z salda konta 202) – za mało o 750,00zł.

2. Naliczeniu i przekazaniu (w wyniku błędnej interpretacji prawa podatkowego) na rachunek Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r. (CIT) w kwocie 53.307,13 zł wraz z odsetkami – 1.964,00 zł, co przyczyniło się do dokonania kolejnych korekt sprawozdania Rb-30S za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

3. Nieprzekazaniu na rachunek Gminy Miasta Częstochowy nadwyżki środków obrotowych za 2014 r. - w terminie 15 dni od złożenia do Urzędu Miasta rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) - do czego zobowiązuje Uchwała Nr 485/XXVI/2012 Rady Miasta Częstochowy z dnia 26 września 2012 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego „Centrum Integracji Społecznej w Częstochowie”.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Samorządowym Zakładzie Budżetowym Centrum Integracji Społecznej w Częstochowie.

Ustalenia kontroli wskazują, iż funkcjonujący w kierowanej przez Pana jednostce system kontroli zarządczej nie zapewnił pełnej realizacji jej celu w zakresie przestrzegania przepisów prawa.

**W związku z ustaleniami kontroli** – biorąc pod uwagę zwrot przez Urząd Skarbowy nienależnie wpłaconej kwoty podatku wraz z odsetkami (55.271,00 zł) - celem wyeliminowania słabości zarządzania jednostką oraz wzmocnienia systemu kontroli zarządczej – **zobowiązuję Pana do:**

1. Sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), a w szczególności do wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z planu finansowego i prowadzonej ewidencji księgowej.
2. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. 2014 r., poz.851 ze zm.).
3. Przestrzegania przepisów prawa miejscowego w zakresie trybu przekazywania nadwyżki środków obrotowych.

**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.**