



Częstochowa, dnia 18.czerwiec 2012 r.

BK.1711.1.8.2012

**Szanowna Pani  
Bożena Golachowska  
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 52  
im. Małego Powstańca  
w Częstochowie**

### ***Wystąpienie pokontrolne***

Przeprowadzona w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 52 kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. sporządzaniu raportów kasowych za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, co jest niezgodne z regulacjami wewnętrznymi „instrukcją kasową” stanowiącą Załącznik nr 17 do Zarządzenia Dyrektora Nr 10/10 z dnia 27.09.2010r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej Nr 52 im. Małego Powstańca w Częstochowie, o treści cyt.: „Dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż miesięczne”,
2. ujmowaniu w raportach kasowych 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 w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
3. niewyksięgowaniu z konta 071 „umorzenie środków trwałych” wartości umorzenia budynku Szkoły, ogrodzenia, nawierzchni i boiska naliczonej do 31.12.2008r. tj. przed otrzymaniem decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu,
4. stosowaniu stawek amortyzacji rocznej niezgodnych z Załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z póź. zm.),
5. przyjęciu na stan środków trwałych konto 011, tablicy multimedialnej stanowiącej „środek dydaktyczny służący do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych”, ustalając amortyzację liniową w wysokości 30% rocznie, zamiast na konto 013 – pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo w chwili przyjęcia do ewidencji, co jest niezgodne z zapisami z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Szkole Podstawowej Nr 52 im. Małego Powstańca w Częstochowie.

### **W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

1. przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) w szczególności w zakresie art. 24 ust 5 –

#### **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



- tzn. ujmowania wpłat gotówkowych w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłata została dokonana,
2. przestrzegać regulacji wewnętrznych zawartych w instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 17 do Zarządzenia Dyrektora Nr 10/10 z dnia 27.09.2010r., w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej Nr 52 im. Małego Powstańca w Częstochowie w szczególności w zakresie sporządzania raportów kasowych za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż miesięczne,
  3. wyksięgować z konta 071 wartość umorzenia budynku naliczonego do 31.12.2008r., przed otrzymaniem decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu,
  4. odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywać zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) oraz zgodnie z opracowanym przez jednostkę planem amortyzacji,
  5. przestrzegać przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie uchybień i podjęcie 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