



pełniący funkcję  
**PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY**  
Piotr Kurpios

Częstochowa, dnia 9 sierpnia 2010 r.

BK.0914-2/10

**Szanowna Pani  
Jolanta Koszek  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Zawodowych Specjalnych  
w Częstochowie**

### ***Wystąpienie pokontrolne***

Przeprowadzona w zarządzanej przez Panią Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do 26.07.2010 r., wykazała:

- prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- właściwe ewidencjonowanie dochodów i wydatków budżetowych.

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Niewdrożeniu programu komputerowego do obsługi finansowo – księgowej.
2. Zatrudnieniu na stanowisku starszego referenta ds. ekonomicznych osoby, która pozostaje z główną księgową Szkoły w stosunku pokrewieństwa - biorąc pod uwagę fakt, iż ww. pracownik pozostaje w stosunku bezpośredniej podległości służbowej, co jest sprzeczne z art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).
3. Zawieraniu umów wynajmu pomieszczeń Szkoły oraz dzierżawy terenu w imieniu Szkoły nie będąc trwałym zarządcą nieruchomości.
4. Dokonywaniu przelewów zaliczek podatku dochodowego do II Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dwutygodniowym wyprzedzeniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).
5. Niezaktualizowanie umowy na przygotowanie i dostarczanie posiłków uczniom Szkoły w zakresie ceny posiłku.

### **W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości – zalecam:**

1. Wdrożyć zakupiony w 2008 roku komputerowy program do obsługi finansowo-księgowej.
2. W odniesieniu do zatrudnienia starszego referenta doprowadzić do zgodności z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
3. Doprowadzić do rozwiązania umów najmu i dzierżawy.
4. Wyeliminować przedterminowe dokonywanie płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
5. Bieżąco aktualizować umowę zawartą z dostawcą posiłków stosownie do stanu faktycznego.

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

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



Zastępca  
Prezydenta Miasta Częstochowy  
Ryszard Majer