



pełniący funkcję  
**PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY**  
Piotr Kurpios

Częstochowa, dnia 18 listopada 2010r.

BK.0914 - 22/10

**Szanowny Pan  
Tomasz Dobosz  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Mechaniczno - Elektrycznych  
w Częstochowie**

### ***Wystąpienie pokontrolne***

W wyniku kontroli przeprowadzonej w kierowanym przez Pana Dyrektora Zespole Szkół Mechaniczno - Elektrycznych, obejmującej wybrane zagadnienia dotyczące działalności w okresie od 01.01.2009 r. do 29.10.2010 r. ustalono że:

1. Kontrolowane wydatki były objęte procedurą kontroli zgodną z obowiązującym w Szkole zarządzeniem w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz obowiązującą w Szkole procedurą kontroli.
2. Wydatki zostały wniesione do ksiąg w dacie ich dokonania.
3. Nie stwierdzono w badanej próbie wydatków niecelowych.
4. Funkcjonujące w Szkole w 2009 r. procedury kontroli były dostosowane do Zarządzenia nr 1668/09 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie stosowania procedur kontroli finansowej w gminach i powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz nadzoru nad realizacją.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

1. W aktach osobowych głównej księgowej brakowało zaświadczenia o niekaralności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
2. W trzech kontrolowanych umowach namu zawartych:
  - dnia 06.07.2009r. z ABA BHP Paweł Witkowski,
  - dnia 06.09.2009r. z Częstochowskim Okręgowym Związkiem Piłki Nożnej,
  - dnia 02.11.2009r. z Pawłem Militowskim,nie określano precyzyjnie czasu wykorzystania przedmiotu najmu.
3. W kontrolowanej próbie w 2010r. wystąpiły dwa jednodniowe opóźnienia w zapłacie zobowiązań z tytułu faktur nr FV/00302/V/M/2010 i nr F/ZC/00120/05/10. Dopuszczając się nieterminowej zapłaty zobowiązań naruszono art 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 24 września 2009 o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm) mówiący, że wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Udzielając w 2009r. urlopu dla poratowania zdrowia dwóm nauczycielom, przyjęto orzeczenia lekarskie (będące podstawą udzielenia urlopu), złożone na drukach niezgodnych ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005r. w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz.U. Nr 233. poz. 1991).

**W związku z ustaleniami kontroli - biorąc pod uwagę**

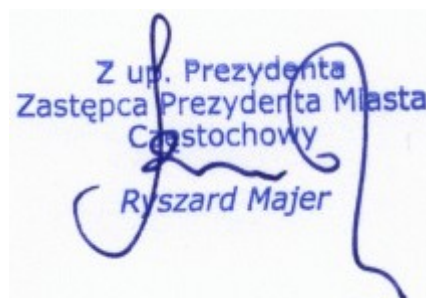
- wystąpienie dnia 28.10.2010r. do Przewodniczącego Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych z zapytaniem o karalność głównej księgowej,

**zalecam:**

1. Przestrzegać precyzyjnego określania czasu wykorzystania przedmiotu najmu.
2. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań do czego zobowiązują przepisy ustawy z dnia 24 września 2009 roku o finansach publicznych.
3. Orzeczenia lekarskie o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia przyjmować na drukach zgodnych ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2005r.

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.*



Z up. Prezydenta  
Zastępca Prezydenta Miasta  
Częstochowy  
Ryszard Majer