



pełniący funkcję
PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY
Piotr Kurpios

Częstochowa, dnia 5 listopad 2010r.

BK.0914 - 13/10

**Szanowny Pan
Piotr Galewicz
Dyrektor
Zespołu Szkół Samochodowo- Budowlanych
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

W wyniku kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole, obejmującej wybrane zagadnienia dotyczące działalności w okresie od 01.01.2009 r. do 04.10.2010 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.

Nie wniesiono również zastrzeżeń do wydatków związanych z realizacją projektu Polsko – Litewskiego Funduszu Wymiany Młodzieży pod nazwą “Coś ty uczynił ludziom Mickiewicz” i uczestnictwem w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki (POKL) Nr WND-POKL.09.02.00-24-010/08 “Idziemy w parze Ja i mój zawód”POKL.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

A. Dotyczące kontrolowanych dochodów budżetowych.

1. Środki pieniężne gromadzone z tytułu dochodów budżetowych, nie były przekazywane niezwłocznie po zgromadzeniu kwoty 1.000,00zł na rachunek bieżący budżetu Gminy Częstochowa do czego zobowiązuje pkt. 1. 2. Załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 517/07 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 1 sierpnia 2007r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych.
2. W umowach o wynajęcie placu manewrowego zawartych z dwoma podmiotami, nie określano precyzyjnie czasu wykorzystania przedmiotu najmu.
3. W § 4 punkt 4 umowy nr 5/2008 z dnia 01.09.2009 r. z “PTK CENTERTEL” umieszczono nieprecyzyjny zapis dotyczący terminu zapłaty *“Czynsz i opłata za energię płatne są w złotych polskich, przelewem bankowym w ciągu 14 dnia od daty otrzymania rachunku, na rachunek bankowy wynajmującego”*. W wyniku tego zapisu w wystawianych przez

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



**Certyfikat Jakości
PN-EN ISO9001:2001**

ZSSB fakturach nie określano terminów płatności. Skutkiem powyższej praktyki były problemy z ustaleniem czy należności były regulowane terminowo czy też nie.

4. W umowie nr 5/2008 z dnia 01.09.2009r. z "PTK CENTERTEL" ustalając czynsz w wysokości 1.800,00 zł/miesiąc nie określono czy jest to kwota brutto czy netto. Brak wymienionego zapisu sugeruje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 z późn. zm.), że przyjęta stawka czynszu jest wartością brutto, mimo, że strony traktowały ją jako netto.

B. Dotyczące kontrolowanych wydatków.

1. W kontrolowanej próbie występowały opóźnienia w zapłacie zobowiązań zarówno w działalności podstawowej, jak i dochodach własnych. Dopuszczając się nieterminowej zapłaty zobowiązań w 2009 r. naruszono art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), natomiast w 2010 r. 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.
2. Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należnej za maj 2010r. składki, dokonano dnia 28.06.2010 r., podczas gdy termin zapłaty minął dnia 21.06.2010 r. (poniedziałek). Powyższym postępowaniem naruszono art 49 Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) mówiący, że *"Pracodawcy dokonują wpłat, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat..."* Jednocześnie z tytułu opóźnienia Szkoła nie zapłaciła odsetek do czego zobowiązuje zapis art. 49 ust. 1 w/w ustawy, z którego wynika, że *"Do wpłat, stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)"* art. 55. § 1. *"Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego"*.
3. W związku z opóźnieniem w zapłacie zobowiązań wobec Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa (PGNIG) dnia 29.04.2009 r. zapłacono odsetki w kwocie 21,60 zł, natomiast w związku z opóźnieniem w zapłacie zobowiązań wobec Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego SA (PWIK) zapłacono dnia 27.04.2009 r odsetki w kwocie 0,53 zł.
4. W Szkole nie prowadzono rejestru wydawanych delegacji.
5. W okresie 01.01.2009 r. – 01.09.2010 r. zaniżano wysokość wypłacanego dodatku stażowego wynikającego z podpisanego angażu, pracownikowi pedagogicznemu, naliczając go w wysokości 14% - 15% podczas gdy przysługiwało mu 20%.
6. Udzielając w 2008 r. 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 2005 r. 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

- doprecyzowanie czasu wykorzystania wynajmowanego placu manewrowego;
- zaprowadzenie rejestru wydawanych delegacji;
- prawidłowe naliczenie pracownikowi dodatku stażowego za okres 01.01.2009 r. - 01.09.2010 r. oraz wypłacenie należnej mu kwoty,

zalecam:

1. Przestrzegać Zarządzenia nr 517/07 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 1 sierpnia 2007 r. w zakresie przekazywania dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu Miasta Częstochowy.
2. Przestrzegać precyzyjnego określenia przedmiotu najmu oraz czasu i sposobu kontroli jego wykorzystania.
3. W zawieranych umowach najmu precyzyjnie określać termin płatności należności.
4. W zawieranych umowach najmu ustalając kwotę czynszu określać czy jest to kwota brutto czy netto.
5. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań do czego zobowiązują przepisy ustawy z dnia z dnia 24 września 2009 roku o finansach publicznych.
6. Naliczyć i przelać odsetki na rachunek PFRON z tytułu opóźnienia w zapłacie składki, do czego zobowiązuje Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych odwołująca się do przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Naliczać i wypłacać wynagrodzenia pracownikom zgodnie z przyjętymi angażami. Dokonać sprawdzenia zgodności naliczanych wynagrodzeń z angażami.
8. 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 2005 r.

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.

pełniący funkcję
Prezydenta Miasta Częstochowy
Piotr Kurpiós
Piotr Kurpiós