



Częstochowa 31 października 2012 r.

BK.1711.1.17.2012

**Szanowny Pan
Janusz Cygan
Dyrektor Zespołu Szkół
im. J. Kochanowskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Pana Dyrektora Zespole Szkół kontrola w dniach od 06.09 do 5.10.2012 r. obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli oraz realizację zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie ZAK.0914-34/08 z dnia 08.12.2008r. wykazała m. in:

- ➔ prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- ➔ właściwe ewidencjonowanie wydatków środków publicznych i dochodów budżetowych,
- ➔ sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Jednocześnie stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych techniką ręczną, pomimo iż w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szkoły w 2008r. Prezydent Miasta Częstochowy zobowiązał dyrektora do dołożenie starań, by księgi rachunkowe w jednostce od 2009r. prowadzone były w systemie komputerowym.
2. Braku oznakowania aktualnymi numerami inwentarzowymi pochodzącymi z programu „Inwentarz” Firmy Vulcan” wyposażenia przejętego z Gimnazjum nr 4 (włączonego do Zespołu Szkół im. Jana Kochanowskiego z dniem 1 września 2011 r. na podstawie Uchwały Nr 97/VIII/2011 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 26 maja 2011 r.).
3. Wyliczeniu od 01.08.2011 r. czynszu za najem dwóch lokali mieszkalnych w oparciu o stawkę bazową określoną w Zarządzeniu nr 1726/09 z dnia 20.03.2009r., podczas gdy od 01.08.2011r. obowiązywało Zarządzenie Nr 156/11 z dnia 20.04.2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących zasoby gminy Częstochowa (do wyliczenia czynszu przyjmowana była stawka bazowa 1,85 zł, zamiast 2,23 zł).
4. Nieprawidłowym zapisie w treści umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 12.10.1967 r. dotyczącym terminu obowiązywania umowy.
5. Niespójności pomiędzy zapisem regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z którym cyt. „podstawą do przyznawania świadczeń jest średni

dochód brutto przypadający na osobę w rodzinie z okresu 12 miesięcy poprzedzający rok przyznania świadczenia”, a wypełnianym przez pracowników wnioskiem o dofinansowanie zawierającym oświadczenie pracowników o dochodach netto na członka rodziny, na podstawie którego przyznawane było świadczenie.

6. Nieprzestrzeganiu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.) oraz planu kont obowiązującego w jednostce w zakresie ewidencjonowania na koncie „240” (pozostałe rozrachunki), zamiast „234” (pozostałe rozrachunki z pracownikami) udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych.
7. Niespójności postanowień regulaminu Rady Rodziców polegającej na zamieszczeniu:
 - w artykule 10 zapisu cyt. „Prezydium składa się z 7-9 osób”, a w art. 27 zapisu cyt. „Prezydium składa się z 5-9 osób”
 - w artykule 11 zapisu cyt. „Komisja Rewizyjna składa się z 3-5 osób”, a w art. 27 zapisu cyt. „Komisja Rewizyjna składa się z trzech osób”.
8. Nieprzestrzeganiu zapisów zawartych w regulaminie Rady Rodziców w zakresie:
 - dokonania wyboru na rok szkolny 2011/2012 dwuosobowej Komisji Rewizyjnej, zamiast trzyosobowej,
 - niedokonania wyboru na rok szkolny 2011/2012 sekretarza i skarbnika.
9. Nieusunięciu wszystkich nieprawidłowości wskazanych w protokołach z przeglądów stanu technicznego obiektu budowlanego wykonanych w dniach 26.05.11 r. i 31.05.12 r. oraz z okresowych kontroli przewodów kominowych, wentylacyjnych i spalinowych wykonanych w dniach 10.08.11 r. i 13.08.12 r.
10. Niekompletnym opracowaniu dokumentacji potwierdzającej określenie przez Dyrektora jednostki ryzyk, wyznaczenia strategii zarządzania ryzykiem oraz systemu samooceny kontroli zarządczej.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: naliczeniu najemcom lokali mieszkalnych czynszu w oparciu o aktualnie obowiązujące Zrządzenie Prezydenta Miasta Częstochowy, zmianie terminu obowiązywania umowy najmu lokalu mieszkalnego poprzez podpisanie w dniu 03.10.2012 r. nowej umowy najmu na czas nieokreślony, podpisaniu w dniu 18.09.2012 r. aneksu do regulaminu ZFŚS, wprowadzeniu aneksem z dnia 27.09.2012 r. zmian do regulaminu Rady Rodziców (w którym ujednociono zapisy regulaminu, zmieniono liczbę osób wchodzących w skład Komisji Rewizyjnej z 3 na 2 osoby), opracowaniu i przedstawieniu w Biurze Kontroli w dniu 16.10.2012 r. celów i zadań planowanych do realizacji w ramach kontroli zarządczej, wykazu wskaźników efektywności działania, zidentyfikowanych obszarów ryzyka, rocznych harmonogramów kontroli zarządczej, arkuszy okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika i ankiet samooceny kontroli zarządczej - **zalecam**

1. Bezwzględnie realizować wszystkie zalecenia wydane przez Prezydenta Miasta Częstochowy, a w szczególności księgi rachunkowe w Zespole Szkół prowadzić w programie księgowym Finanse Optivum firmy Vulcan.
2. Uporządkować ewidencję majątku Zespołu Szkół, oznaczyć wyposażenie otrzymane z Gimnazjum Nr 4 prawidłowymi numerami inwentarzowymi, wynikającymi z programu „Inwentarz” Firmy Vulcan”.
3. Wyliczając czynsz dla najemców lokali mieszkalnych przestrzegać obowiązujących stawek, określonych w Zarządzeniach Prezydenta.
4. Przestrzegać zapisów regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, w tym również regulaminu Rady Rodziców.
5. Udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe ewidencjonować zgodnie z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm) oraz planem kont obowiązującym w jednostce.
6. Sukcesywnie (w miarę posiadanych środków finansowych) doprowadzić do usunięcia nieprawidłowości wykazywanych w protokołach przeglądów stanu technicznego obiektu budowlanego oraz okresowych kontroli przewodów kominowych wentylacyjnych i spalinowych.

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.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk