



Częstochowa, dnia 16 stycznia 2014 r.

BK.1711.1.27.2013

**Szanowna Pani  
Jadwiga Sipa  
Dyrektor  
IV Liceum Ogólnokształcącego  
im. Henryka Sienkiewicza  
w Częstochowie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w IV Liceum Ogólnokształcącym im. Henryka Sienkiewicza w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 19.12.2013 r. wykazała występowanie następujących uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. nieobjęciu wstępną kontrolą finansową umów najmu obiektów sportowych oraz niepodpisaniu przez głównego księgowego umowy najmu mieszkania na znak dokonania wstępnej kontroli finansowanej, stanowiących naruszenie art. 54. ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz.885,).
2. nieuwzględnieniu zmiany zarządzenia Nr 156/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 20 kwietnia 2011 r. wg którego od dnia 01.10.2012 r. miesięczna stawka bazowa czynszu za wynajem mieszkania ulegała zmianie z 2,23 zł/m<sup>2</sup> do 2,88 zł/m<sup>2</sup>, skutkiem czego nastąpiło zaniżenie dochodu z tytułu najmu mieszkania o 729,12 zł.
3. wystawieniu faktur z tytułu najmu sali gimnastycznej za kwiecień, maj i czerwiec 2013 r. wg stawek brutto 50,00 zł/godz. zamiast stawki 50,00 zł/godz. netto co było niezgodne z umowa 2/OS/2013 z 18.02.2013 r., skutkiem czego powstała niedopłata na łączną kwotę 201,24 zł (163,62 zł netto + VAT 23% t.j.37,62zł).
4. zamieszczeniu w zarządzeniu nr 3 Dyrektora z dnia 20.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej nieczytelnych zapisów odnoszących się do obowiązku lub braku obowiązku, dokumentowania w formie podpisu, faktu przeprowadzenia kontroli następnej.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu IV Liceum Ogólnokształcącego im. Henryka Sienkiewicza w Częstochowie.

### **Biorąc pod uwagę podjęte w trakcie kontroli działania polegające na:**

- dokonaniu korekty naliczonego czynszu za mieszkanie o 729,12 zł., oraz jej wyegzekwowanie wraz z należnymi odsetkami w wysokości 51,08 zł.,
- wystawieniu faktur korygujących uwzględniających niedopłatę w wysokości 201,24 zł oraz jej wyegzekwowanie wraz z odsetkami w wysokości 12,55 zł.

### **zalecam**

1. Przestrzegać przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie wstępnej kontroli finansowej.
2. Naliczając wysokość czynszu za mieszkanie przestrzegać wysokości stawek wynikających z aktualnych zarządzeń Prezydenta Miasta Częstochowy.
3. Przestrzegać postanowień umów najmu i unikać błędów podczas ustalania kwoty należności z tytułu najmu.

#### **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



4. Doprecyzować zarządzenie nr 3 Dyrektora z dnia 20.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej, w zakresie zapisów dotyczących dokumentowania faktu przeprowadzenia kontroli następnej.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie 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 Matyjaszyk