



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk

Częstochowa, 2011-06-28

BK.1711.2.9.2011

Szanowna Pani
Beata Popiołek - Kula
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 22
im. Gabriela Narutowicza
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w zarządzanej przez Panią Dyrektor Szkoły kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do 09.05.2011 r., wykazała występowanie następujących nieprawidłowości i uchybień:

1. Pobranie dochodów na rachunek Rady Rodziców Szkoły zamiast na dochody budżetowe, tj. z naruszeniem przepisu określonego w art. 4 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) poprzez:
 - wydzierżawienie 160 m² boiska szkolnego na plac manewrowy dla „Centrum Szkolenia Kierowców Progress” s. c. od września 2010 r. do 31.03.2011 r. i ustalenie czynszu w kwocie 320 zł brutto miesięcznie w formie darowizny na Radę Rodziców zamiast na dochody budżetowe. W konsekwencji Szkoła pobrała należności na Radę Rodziców zamiast na dochody budżetowe w kwocie 1.280 zł w 2010 roku i 960 zł w okresie styczeń - marzec 2011 roku.
 - podpisanie w dniu 23.04.2010r. z Firmą Gruburg Vending Sp. z o.o. umowy darowizny do umowy wynajmu 2010/317, w której firma zobowiązała się do comiesięcznej darowizny w kwocie 50 zł brutto płatnej na Radę Rodziców począwszy od miesiąca maja 2010 r. aż do końca trwania umowy 2010/217. W konsekwencji Rada Rodziców pozyskała środki w kwocie 300 zł w 2010 r. i 150 zł w I kwartale 2011 roku, które powinny stanowić dochody budżetowe.
 - wydzierżawienie w 2010 roku bez zawarcia stosownej umowy tj. z naruszeniem art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) 50 m² terenu boiska szkolnego na Ośrodek Szkolenia Psów i pobranie należności (w dniu 21.03.2011 roku) w kwocie 1.200 zł na rachunek Rady Rodziców.
 - pobranie należności w dniu 05.07.2010 r. w kwocie 225 zł na Radę Rodziców za wynajem sali osobie fizycznej, zamiast na dochody budżetowe Szkoły.
2. Podpisanie umowy dzierżawy boiska szkolnego na plac manewrowy z Centrum Szkolenia Kierowców Progress s. c, stwarzając tym samym zagrożenie dla bezpieczeństwa uczniów Szkoły.

3. Błędach w umowie zawartej między Szkołą Podstawową Nr 22, a Ośrodkiem Szkolenia Psów polegających na :
 - braku określenia dni tygodnia, w których będzie wydzierżawiony teren wokół boiska,
 - określeniu terminu płatności za grudzień 2011 r. na 20 grudnia 2010 r.
4. Udostępnienie terenu szkolnego w celu tresury psów począwszy od 2010 roku stanowiące zagrożenie dla bezpieczeństwa uczniów Szkoły. W piśmie Szkoły znak SP22.435.1.2011 z dnia 5.04.2011 r. do Delegatury Kuratorium Oświaty w Częstochowie umieszczenie informacji o zobowiązaniu właściciela ośrodka tresury psów do zabezpieczenia dzierżawionego terenu do 15.04.2011 r. i niewyegzekwowanie do czasu zakończenia kontroli wykonania właściwego zabezpieczenia terenu.
5. Nieewidencjonowanie przypisu należności od wydierżawiającego teren na szkolenie psów w 2011 r. w terminach płatności wynikających z zawartej w dniu 03.01.2011 r. umowy i nienaliczenie odsetek od nieterminowych płatności za styczeń i luty 2011 roku na koniec I kwartału 2011 r., czym naruszono § 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).
6. Niezłożenie przez Szkołę korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i nieopłacenie podatku za 2010 roku w terminie 14 dni od podpisania umów na najem powierzchni pod urządzenie vendingowe oraz dzierżawę boiska na plac manewrowy w maju 2010 roku, czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).
7. Złożenie deklaracji na podatek za 2011 r. z opóźnieniem i nieujęcie w niej podatku od dzierżawy 50 m² boiska szkolnego.
8. Nieporządkowanie terenu szkolnego na bieżąco przez pracowników Szkoły i zlecenie jego uporządkowania dopiero w dniu 28.03.2011 r. Firmie P.P.U.H "Bartix".
9. Nieprawidłowości w zakresie prowadzonej w Szkole rachunkowości polegające na:
 - niezaprowadzeniu do dnia zakończenia kontroli księgowości komputerowej, pomimo, iż trakcie poprzedniej kontroli w 2010 roku, Dyrektor zobowiązał się, że od stycznia 2011 r. księgowość będzie prowadzona przy pomocy zakupionego programu księgowego firmy „Vulcan” sp. z o.o.
 - pozostawianiu w księdze handlowej prowadzonej ręcznie po zakończeniu miesiąca wolnych miejsc, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz. U. z 2009r. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.), który mówi, że zapisów księgowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
 - prowadzeniu ewidencji w kartach wydatków w sposób nieprawidłowy - zapisy były niekompletne (brak dat operacji, brak powiązania zapisu z dziennikiem), a w kilku przypadkach ewidencjonowanie kosztów w kartach wydatków nie było powiązane z ewidencją w dzienniku, tj. z naruszeniem art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, biorąc pod uwagę czynności podjęte w czasie kontroli tj.:

- rozwiązanie umowy z Centrum Szkolenia Kierowców z dniem 31.03.2011r.,
- zawarcie od 01.04.2011r. umowy z Firmą Gruburg Vending Sp. z o.o. z nową stawką czynszu,
- złożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości

zalecam:

1. Wszystkie należności z wynajmu majątku przyjmować jako dochody budżetowe, a pobrane na konto Rady Rodziców Szkoły w 2010 r. i w okresie styczeń – marzec 2011 r. dochody z wynajmu w kwocie 4.115 zł odprowadzić na konto dochodów budżetowych Gminy Miasta Częstochowy.
2. Wyegzekwować od dzierżawiącego teren dla tresury psów trwałe zabezpieczenie terenu, a w przypadku rozwiązania umowy dopilnować usunięcia przeszkód wykorzystywanych do tresury psów.
3. W zawieranych umowach najmu stosować precyzyjne zapisy.
4. Wystawiać rachunki dla najemców zgodnie z zawartymi umowami oraz ewidencjonować przypisy należności w okresach których dotyczą.
5. Odsetki od nieterminowych płatności ewidencjonować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych za ten kwartał, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 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.
6. Deklarację na podatek od nieruchomości składać do Urzędu Miasta w obowiązującym terminie i umieszczać w niej prawidłowe wartości należnego podatku.
7. Egzekwować od pracowników wykonywanie obowiązków w zakresie porządkowania terenu wokół Szkoły zgodnie z ich zakresami obowiązków.
8. Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
9. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie prowadzonej w Szkole rachunkowości, a w szczególności :
 - bezwzględnie wprowadzić księgowość komputerową,
 - przestrzegać zapisów określonych w art.23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - ewidencję w kartach wydatków prowadzić w sposób prawidłowy.

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.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk