



Częstochowa 14 lipca 2014 r.

BK.17111.14..2014

**Szanowny Pan
Krzysztof Wachowiak
Dyrektor
IX Liceum Ogólnokształcącego
im. C.K. Norwida
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2013 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 05.06.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Ustaleniu czynszu z tytułu zawartej w dniu 2.09.2013 r. umowy najmu (na wynajem 51,25 m² powierzchni reklamowej) w wysokości 1.020,00 zł (miesięcznie), podczas gdy zgodnie z Załącznikiem nr 11 do Zarządzeniem nr 758/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 25.04.2012 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Częstochowa oraz Miasta na prawach powiatu - miesięczny czynsz za 51,25 m² reklamy zlokalizowanej na obiekcie budowlanym usytuowanym w strefie ekonomicznej Śródmiejskiej (S-4) powinien wynosić 1.317,13 zł (różnica 297,13 zł).
2. Naliczeniu i ujęciu w księgach rachunkowych odsetek ustawowych za nieterminową wpłatę czynszu (z tytułu zawartych umów najmu) za III i IV kwartał 2013 r. oraz I kwartał 2014 r. z opóźnieniem (w dniu 08.05.2014r.), podczas gdy 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
3. Niezawarcia z obecnym pracownikiem Szkoły nowej umowy najmu lokalu mieszkalnego w związku z wygaśnięciem w marcu 2009 r. umowy najmu z dnia 1.07.2005 r.
4. Udzielaniu pracownikom Szkoły pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie podpisując z nimi stosownej umowy pożyczkowej.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w IX Liceum Ogólnokształcącego im. C.K. Norwida w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na:

- podpisaniu w dniu 28.05.2014 r. z najemcą powierzchni reklamowej aneksu do umowy (obowiązującego od 1.09.2013 r.), w którym zmieniono miesięczny czynsz na kwotę 1.317,13 zł (wyliczoną zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Prezydenta),
- zawarciu w dniu 9.06.2014 r. (po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Częstochowy) nowej umowy najmu lokalu mieszkalnego na czas nieokreślony,
- wprowadzeniu do regulaminu ZFŚS w dniu 05.05.2014 r. wzoru umowy pożyczki na cele mieszkaniowe

zalecam:

1. Odsetki ustawowe za nieterminową wpłatę czynszu od najemców naliczać i ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych.
2. Z pracownikami którym przyznano pożyczkę na cele mieszkaniowe z ZFŚS każdorazowo zawierać umowy pożyczek.

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.



Z up. Prezydenta Miasta
Mirosław Soboń
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy