



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 17 października 2014 r.

BK.1711.1.30.2014

**Szanowna Pani
Joanna Ziółkowska-Nowak
Dyrektor Gimnazjum nr 7
im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Gimnazjum nr 7 w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 27.08.2014 r. wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. Niedoprecyzowaniu w Instrukcji gospodarowania środkami rzeczowymi (będącej podstawą do stworzenia szczegółowej ewidencji: majątku trwałego, wartości niematerialnych prawnych, pozostałych środków trwałych oraz ewidencji ilościowej) wytycznych dotyczących granicznych wartości poszczególnych grup majątku trwałego.
2. Braku zgodności prowadzonej ewidencji szczegółowej majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych z aktualnymi uregulowaniami wynikającymi z polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 04/2014 z dnia 12.02.2014 r.
3. Naliczaniu amortyzacji boiska szkolnego według stawki wynoszącej 4,5% co stanowiło naruszenie „Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych” zawartych w załączniku nr 1. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.) z którego wynikało, że stawka ta wynosi 2,5%.
4. Zamieszczeniu w zawieranych umowach najmu w § 1 zapisów mówiących, że „Czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca.”, (nawet w przypadku zawarcia umowy po 10 dniu miesiąca) – podczas gdy praktyka polegała na regulowaniu należności przez najemców po otrzymaniu faktur.
5. Nieobjęciu wstępną kontrolą finansową przez głównego księgowego zawieranych umów najmu do czego zobowiązywał art. 54, ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. tj. z dnia 21 czerwca 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Opisane wyżej uchybienia i nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Gimnazjum nr 7 im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli, biorąc pod uwagę podjęte w trakcie kontroli działania polegające na:

1. Wprowadzeniu zarządzeniem 20/2014 z dnia 01.01.2014 r.:
 - zasad gospodarowania składnikami majątku trwałego,
 - obowiązku dokonania podczas inwentaryzacji majątku na koniec 2014 r. przeglądu składników majątku trwałego i zakwalifikowania ich do odpowiedniej kategorii,
2. Objęciu kontrolą przez głównego księgowego umów 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>



Zalecam:

1. Przestrzegać wysokości stawek amortyzacji których wysokość określono w załączniku nr 1. „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).
2. Zrealizować postanowienia zarządzenia 20/2014 dyrektora Szkoły w zakresie przeglądu składników majątku trwałego i prawidłowego ich zakwalifikowania - zgodnie z w/w zarządzeniem.
3. W umowach najmu zamieszczać zapisy które mogą być w praktyce zrealizowane.
4. Przestrzegać zapisów ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczących wstępnej kontroli finansowej, do sprawowania której zobowiązany jest główny księgowy.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie uchybień 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

Ryszard Stefański
Zastępca Prezydenta Miasta
Częstochowy