



Częstochowa 13 października 2014 r.

BK.1711.1.31.2014

**Szanowny Pan
Andrzej Rydz
Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego
im. A. Mickiewicza w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole kontrola, obejmująca prawidłowość prowadzenia ewidencji i wykorzystania majątku trwałego w okresie od 01.01.2013 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 29.08.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 1) wskazaniu w umowie użyczenia z dnia 22.11.2010 r. zawartej pomiędzy Liceum a Zespołem Gimnazjów im. J. Piłsudskiego w Częstochowie powierzchni i kubatury budynków niezgodnych z danymi wynikającymi z Decyzji Nr MN.IV.72247-2-70/08/09 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 19.06.2009 r. o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd,
- 2) dokonaniu w 2013r. (i w latach poprzednich) odpisu amortyzacyjnego ogrodzenia i nawierzchni z kostki brukowej według stawki 2,5%, zamiast 4,5%, co jest niezgodne z ustawą o podatku od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.),
- 3) wyliczeniu w okresie od 01.10.2012 r. do 31.08.2013 r. czynszu za najem dwóch mieszkań w oparciu o stawkę bazową określoną w Zarządzeniu nr 156/11 z dnia 20.04.2011 r. (2,23 zł), podczas gdy od 01.10.2012 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 904/12 z dnia 25.06.2012 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących zasoby gminy Częstochowa (2,88 zł) oraz zakwalifikowania jednego z mieszkań do I strefy (ze względu na położenie budynku w mieście), zamiast do strefy II (łączna kwota o którą zaniżono czynsz to 2.019,06 zł),
- 4) nieujęciu w deklaracjach podatkowych za 2013 i 2014 rok i nieodprowadzeniu na rachunek Gminy podatku od nieruchomości (w kwocie łącznej 134,00 zł) z tytułu wynajmowania wykorzystywanej na działalność gospodarczą powierzchni (3 m²) budynku, czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zm.),
- 5) naliczeniu odsetek ustawowych za I, II, III i IV kwartał 2013r. oraz za I i II kwartał 2014 r. z opóźnieniem tj. w dniu 13.05.2014 r., 26.08.2014 r. i 27.08.2014 r., 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, 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.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w V LO. im. Adama Mickiewicza.

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

- podpisaniu aneksu do umowy użyczenia,
- dokonaniu korekty naliczeń amortyzacji w oparciu o obowiązujące stawki,
- wpłaceniu przez najemców do kasy Szkoły wyrównania kwoty czynszu i podpisaniu aneksów do umów najmu mieszkań (stawka bazowa zgodna z Zarządzeniem Nr 904/12),

- złożeniu korekty deklaracji za lata 2013 i 2014 r. i przekazaniu w dniu 04.09.2014 r. na rachunek Gminy zaległego podatku w kwocie 134,00 zł

Zalecam:

Wzmocnić kontrolę w zakresie realizacji dochodów budżetowych, a w szczególności:

- przestrzegać regulacji dotyczących naliczenia stawek czynszu i podatku od nieruchomości,
- 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.

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

Ryszard Stefaniak
Zastępca Prezydenta Miasta
Częstochowy