



Częstochowa 07 kwietnia 2015r.

K.1711.2.2015

**Szanowna Pani
Marzena Sierawska
Dyrektor
Zespołu Szkół
im. gen. W. Andersa
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektor Zespole Szkół kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01 do 31.12.2014r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. odprowadzaniu na rachunek Gminy Miasta Częstochowy (z rachunku bankowego Szkoły) dochodów budżetowych, pomimo, iż kwoty wpłacane do kasy przekazywane były na rachunek bankowy Szkoły dopiero na koniec każdego miesiąca (to jest po dokonaniu przelewu na rachunek Gminy),
2. niezaktualizowaniu wykazu osób uprawnionych do dysponowania rachunkiem bankowym,
3. ustaleniu w umowie najmu (lokalu użytkowego na prowadzenie świetlicy terapeutycznej) stawki czynszu za 1 m² powierzchni w wysokości 4,44 zł tj. niższej od minimalnej stawki (10 zł) określonej w § 2 ust. 5 Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy nr 457/11 z dnia 12 września 2011r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, co skutkowało zaniżeniem dochodów budżetowych o 2.595,36zł w 2014 roku oraz o 216,28zł w okresie od stycznia do lutego 2015r. i naruszeniem art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. Nr 885 ze zm.),
4. wystąpieniu nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej polegających na:
 - nieopracowaniu procedur zarządzania ryzykiem,
 - powołaniu się w Regulaminie Kontroli Zarządczej wprowadzonym Zarządzeniem dyrektora Zespołu Szkół Nr 13/2012/13 z dnia 28.08.2013r. na nieaktualne Zarządzenie dyrektora Nr 9/2010/11 Zespołu Szkół w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
 - nieprzestrzeganiu wewnętrznych regulacji w zakresie przeprowadzania przez dyrektora kontroli następnej gospodarki finansowej w okresie I-II i VII -IX 2014r.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Zespole Szkół im. Gen. W. Andersa.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na zaktualizowaniu wykazu osób uprawnionych do autoryzacji operacji bankowych – **zalecam:**

1. Systematycznie wpłacać (z kasy) na rachunek bankowy Szkoły środki stanowiące dochody budżetowe, a następnie po zgromadzeniu kwoty 1.000,00zł – zgodnie z Zarządzeniem Nr 2611/10 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 maja 2010r. w sprawie zasad wykonywania budżetu miasta Częstochowy przez samorządowe jednostki sektora finansów publicznych (z późn. zm.) - odprowadzać na rachunek Gminy Miasta Częstochowy.
2. Przestrzegać zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy Nr 457/11 z dnia 12 września 2011r. w sprawie ustalenia zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwały zarząd, przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, w zakresie ustalania wysokości czynszu oraz uzyskiwania zgody Prezydenta Miasta Częstochowy na odstępstwa od ustalonych ww. Zarządzeniem stawek czynszu.
3. Wyeliminować nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności:
 - opracować procedury zarządzania ryzykiem w Zespole,
 - zaktualizować Regulamin Kontroli Zarządczej,
 - przeprowadzać na bieżąco kontrolę następną gospodarki finansowej Szkoły.

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 Stefański
Zastępca Prezydenta Miasta
Częstochowy