



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 17 czerwca 2015 r.

K.1711.7.2015

**Szanowny Pan
Tadeusz Kałużny
Dyrektor
VI Liceum Ogólnokształcącego
im. Jarosława Dąbrowskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w VI Liceum Ogólnokształcącym im. Jarosława Dąbrowskiego w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 13.03.2015 r. wykazała że:

1. W obowiązujących w Szkole wewnętrznych uregulowaniach:

- powoływano się na nieaktualne przepisy np:
 - uchylone z dniem 01.01.2001 r. zarządzenie nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych (powiatowych) funduszy celowych oraz gmin i ich związków - w Ogólnych zasadach gospodarki finansowej,
 - uchylone z dniem 31.05.2008 r. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1996 r. (Dz.U. Nr 80, poz.375) - w Regulaminie Premiowania,
 - uchylone z dniem 02.01.2008 r. rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych - w Instrukcji Inwentaryzacyjnej,
- występowały niespójne zapisy dotyczące terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych: z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wynikało, że terminy uważa się za dotrzymane jeżeli inwentaryzację środków trwałych w użytkowaniu, zbiorów bibliotecznych, oraz składników majątkowych w ewidencji ilościowej przeprowadza się raz na 3 lata, natomiast z Instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, że inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadza się raz na 4 lata,
- w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 2/2010 z 01.04.2010 r. „Ochrona danych księgowych” zamieszczono nieprecyzyjny zapis dotyczący okresu przechowywania kart wynagrodzeń - nie krócej niż 5 lat – co było niezgodne z art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1440) mówiącym, że płatnik składek zobowiązany jest przechowywać listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, przez okres 50 lat od dnia zakończenia przez ubezpieczonego pracy u danego płatnika.

2. W dokumentowaniu obrotu gotówkowego popełniono szereg uchybień polegających głównie na:

- niewypełnianiu w Raportach Kasowych oraz załączonych pod raportami dowodach KP i KW wszystkich rubryk (zgodnie z ich treścią ekonomiczną) - brakowało podpisów w pozycji: sprawdził i zatwierdził, nie wpisywano pozycji pod jaką dowód kasowy został ujęty w Raporcie Kasowym oraz liczby załączników do Raportu Kasowego,
- podwójnym dokumentowaniu operacji kasowych np. dowodem KW i listą wypłat (w obu przypadkach potwierdzony został odbiór gotówki), co stanowiło naruszenie art 22 ust 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330) o treści: „jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu,

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>



kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisu”,

- niezamieszczeniu na fakturach informacji o dacie i formie zapłaty, oraz celowości zakupu, co stanowiło naruszenie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, z której wynikało, że „po dokonaniu wypłaty – przelewu należy w sposób trwały zamieścić klauzulę „wypłacono gotówką, przelewem dnia” oraz informacji o przeznaczeniu dokonanego zakupu.
3. Istniejący system monitoringu wizyjnego o łącznej wartości 18 354,60zł, na który składały się urządzenia i art. instalacyjne w kwocie 15.525,61zł oraz wykonawstwo w kwocie 2.829,00zł., został ujęty na koncie 013 jako pozostały majątek trwały w kwocie 15.525,61zł, zamiast na koncie 011 jako środek trwały, co stanowiło naruszenie pkt. 7 załącznika nr 2 do zarządzenia 1/2011 w sprawie zasad rachunkowości w Szkole z którego wynika, że ewidencją środków trwałych obejmuje się składniki majątkowe o wartości równej i przekraczającej kwotę określającą dolny próg wartościowy w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
 4. Kserokopiarkę Toshiba E-STUDIO 163 o wartości 3.921,71zł – amortyzowano wg stawki 10%, podczas gdy obowiązująca stawka amortyzacyjna dla urządzeń biurowych wynikająca z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.) - „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”, wynosiła 14%.
 5. 22 z 24 kontrolowanych składników majątku trwałego nie posiadało oznakowania identyfikującego je z ewidencją szczegółową prowadzoną przy pomocy oprogramowania firmy VULCAN. Brak oznakowania utrudniał nie tylko przeprowadzenie inwentaryzacji, ale także utrudnia bieżące sprawowanie nadzoru nad majątkiem.
 6. W umowach zawieranych na najem powierzchni ogrodzenia w celu umieszczenia na nim planszy reklamowej:
 - naliczono stawki niższe niż wynikające z obowiązującego zarządzenia nr 758/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 25 kwietnia 2012 r.,
 - zamieszczano nieprecyzyjne zapisy w zakresie wielkości wynajmowanej powierzchni np. „przedmiotem umowy jest najem powierzchni na planszę reklamową umieszczoną na ogrodzeniu (...) o powierzchni od 3 do 6m²” - niezgodnie z zarządzeniem nr 758/12, w którym (załącznik nr 11) – stawki czynszu podane są za 1 m² reklamy miesięcznie, w wysokości zróżnicowanej w zależności od powierzchni reklamy.

W konsekwencji powyższego ustalono kwotę należności niższą o 1.640,85zł, niż wynikająca z prawidłowego naliczenia, czym wypełniono znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 5 ust. 1. pkt 1. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U.2013r. poz.168). Jednakże stosownie do art. 26. ust. 1 powołanej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej, tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 111).

7. Zawierając 3 umowy najmu pomieszczeń edukacyjnych na kursy specjalistyczne „Kompleksowa pielęgnarska opieka nad pacjentami (...) wieku podeszłego...” zwane Porozumieniami nr 2/9/9/0M/14 z dnia 29.01.2014 r., nr 1/32-33/0M/14 z dnia 21.03.2014 r. i nr 1//0M/14 z dnia 28.07.2014 r. naruszono Zarządzenie nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r.. zobowiązujące do stosowania wzoru umów stanowiącego załącznik nr 2 oraz zasad ustalania wysokości czynszu, zamieszczonych w § 2 niniejszego zarządzenia, skutkiem czego nieprecyzyjnie określano stawki czynszu z tytułu najmu i czas na jaki dana powierzchnia była wynajmowana. Przedstawiało się to w następujący sposób:
 - a) w Porozumieniu 2/9/9/0M/14 z 29.01.2014 r., nie określono liczby godzin najmu oraz stawki godzinowej najmu,
 - b) w Porozumieniu 1/32-33/0M/14 z 21.03.2014 r. określono liczbę godzin najmu sal na 94 natomiast wg załączonego harmonogramu wynikało, że godzin najmu jest 90,
 - c) w Porozumieniu 1//0M/14 z 28.07.2014 r. w § 4 najemca zobowiązał się do uiszczenia opłaty z tytułu wynajmu 3 sal x 3 zjazdy x 300,00zł w wysokości 2.700,00zł nie określając liczby godzin. Liczba godzin najmu wg załączonego harmonogramu nie była jednoznaczna. W harmonogramach przewidziano 90 godzin dla I i II edycji (łącznie 90godz. czy po 90 godz.) oraz 90 godzin dla III edycji.
8. Zawierane umowy najmu nie były opatrzone podpisem głównego księgowego świadczącym o dokonaniu wstępnej kontroli finansowej do czego zobowiązywał art. 54, ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

9. W 2014 r. zapłacono podatek od nieruchomości wynajętej w trybie godzinowym (powierzchnia sali dydaktycznej 64m² - umowa z dnia 29.08.2014 r. wraz z ciągiem komunikacyjnym 46m²) oraz od ciągu komunikacyjnego 4m² zlokalizowanego w pobliżu sklepiku (umowa z dnia 25.09.2013 r. i 29.08.2014 r.), co stanowiło naruszenie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) wg którego powierzchnia ogólnodostępnego ciągu komunikacyjnego Szkoły oraz powierzchnia dydaktyczna podlegająca najmóm w trybie godzinowym jest zwolniona z podatku od nieruchomości. Odprowadzając podatek od powierzchni podlegających zwolnieniom zawyżono kwotę podatku od nieruchomości o 275,00zł.
10. Przychody gromadzone na Wydzielonym Rachunku Dochodów (nie będące dochodami budżetowymi) księgowano na koncie 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych), co stanowiło naruszenie 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 (...) (t.j. Dz. U z 2013 r, poz. 289).
11. W Szkole nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań dotyczących postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych do kwoty 14.000/30.000 euro, zwolnionych na podstawie art. 4 pkt 8. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) z jej stosowania, co utrudniało sprawowanie właściwego nadzoru nad realizowanymi wydatkami w zakresie zamówień publicznych.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w VI Liceum Ogólnokształcącym im. Jarosława Dąbrowskiego w Częstochowie.

Ustalenia kontroli wskazują, iż funkcjonujący w kierowanej przez Pana jednostce system kontroli zarządczej nie zapewnił pełnej realizacji jej celu w zakresie przestrzegania przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

W związku z ustaleniami kontroli - celem wyeliminowania słabości zarządzania jednostką oraz wzmocnienia systemu kontroli zarządczej – **zobowiązują:**

1. Dostosować obowiązujące w Szkole uregulowania wewnętrzne do aktualnych przepisów prawa, doprowadzić do spójności zapisów dotyczących tych samych zagadnień.
2. Zwiększyć nadzór nad gospodarką kasową, w zakresie:
 - prawidłowego wypełniania dowodów kasowych,
 - przestrzegania zapisów art. 22 ust 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. w zakresie określenia dowodów kasowych stanowiących podstawę dokonania zapisu zwłaszcza w sytuacji jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód,
 - przestrzegania uregulowań wewnętrznych, a zwłaszcza „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” w zakresie zamieszczania na fakturach informacji o dacie i formie zapłaty, oraz przeznaczeniu dokonanego zakupu.
3. Dokonać korekty ujęcia monitoringu wizyjnego w księgach rachunkowych Szkoły traktując go bądź jako zwiększenie wartości budynku, bądź jako środek trwały stosownie do rozwiązania technicznego – czy jest on związany z budynkiem czy też nie.
4. Stosować stawki amortyzacyjne zgodne z załącznikiem 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Dokonać oznakowania składników majątku trwałego objętego prowadzoną w Szkole szczegółową ewidencją księgową ilościowo-wartościową bądź ewidencją ilościową w celu jego identyfikacji oraz zapewnienia należytego nadzoru nad jego wykorzystaniem.
6. W zakresie najmu powierzchni na cele reklamowe stosować stawki czynszu przyjęte w zarządzeniu nr 758/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 25 kwietnia 2012 r., określając przy tym precyzyjnie wynajmowaną powierzchnię.
7. W zakresie najmu powierzchni stosować wzory umów stanowiące załączniki do Zarządzenia nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r. określając w sposób

jednoznaczny przedmiot najmu (powierzchnię) i liczbę godzin najmu (w przypadku najmów godzinowych).

8. Wstępną kontrolę finansową realizować zgodnie do art. 54 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
9. Nie odprowadzać podatku od nieruchomości, od wynajmowanej powierzchni zwolnionej z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
10. Przestrzegać 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 (...) Dz. U z 2013 r, poz. 28 w zakresie ewidencji księgowej przychodów gromadzonych na Wydzielonym Rachunku Dochodów.
11. Opracować i wprowadzić do stosowania procedury udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000,00 euro.

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