



Częstochowa, dnia.... października 2015 r.

K.1711.10.2015

**Szanowny Pan  
Tomasz Dobosz  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Mechaniczno – Elektrycznych  
im. Kazimierza Pułaskiego  
w Częstochowie**

## Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Pana Dyrektora Zespole Szkół kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2014 r. do 6.07.2015 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Dokonaniu odpisów amortyzacyjnych w odniesieniu do budynku szkoły, terenów szkolnych gier sportowych i elementów utwardzenia terenu - w 100% tj. niezgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz.851 ze zm.).
2. Niezachowaniu ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku ( ostatni spis z natury przeprowadzono w dniach od 11 - 20 czerwca 2012 r.), zamiast na 31.12.2012 r., czym naruszono art. 26 pkt 1. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
3. Niestosowaniu jednolitych zasad przy nadawaniu numerów inwentarzowych na wyposażeniu (np: ZSME/PK-itd. lub DZ.VI-itd. ).
4. Nieprzestrzeganiu zarządzenia nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r. w sprawie ustalania zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwały zarząd przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, zwłaszcza w zakresie:
  - naliczenia czynszu (w umowie najmu gabinetu stomatologicznego i lokalu na prowadzenie bufetu) w oparciu o stawkę godzinową, zamiast w oparciu o stawkę za 1 m<sup>2</sup> wynajętej powierzchni,
  - naliczenia czynszu w ww. umowach w oparciu o stawki godzinowe niższe od minimalnych stawek wprowadzonych ww. zarządzeniem.
5. Ustaleniu (w umowach najmu, dla których stawką kalkulacji była stawka godzinowa) należności za miesiąc najmu w stałej wysokości (w oparciu o średnią miesięczną ilość godzin z całego okresu trwania umowy), zamiast w oparciu o faktyczną ilość godzin korzystania z przedmiotu najmu.
6. Niedołożeniu należytej staranności przy zawieraniu umów najmu, dopuszczając do umieszczania w nich nieprecyzyjnych bądź nieuzasadnionych zapisów np:
  - w umowie nr 4/2014 na najem lokalu użytkowego na prowadzenie bufetu szkolnego, wpisano powierzchnię całego pomieszczenia ( 43,0 m<sup>2</sup>), pomimo,

- że na prowadzenie działalności wykorzystywano tylko 18 m<sup>2</sup>, natomiast z pozostałej części korzystali uczniowie Szkoły,
- w umowie nr 2/2014 dotyczącej nieodpłatnego korzystania z sali gimnastycznej umieszczono również zapis o nieodpłatnym udostępnieniu siłowni – wynajmujący dysponował zgodą tylko na udostępnienie sali gimnastycznej, a ze złożonych wyjaśnień wynika, że najemca nie wnioskował o udostępnienie siłowni i z niej nie korzystał,
  - w umowie nr 5/2014 zapisano, że ustalona stawka dotyczy godzin lekcyjnych, natomiast przy obliczaniu czynszu przyjęto średnią ilość godzin przypadającą na dany miesiąc, przy czym godziny lekcyjne przeliczone zostały na godziny zegarowe.
7. Niezłożeniu w obowiązującym terminie tj. do 31 stycznia 2014 r. deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. (deklarację złożono 5.02.2014r.), czym naruszono zapisy art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).
  8. Błędnym naliczeniu i przekazaniu na rachunek Gminy w 2014 r. podatku od nieruchomości od wynajmowanej na działalność gospodarczą części budynku - naliczono podatek od powierzchni wynajętej na prowadzenie bufetu (zgodnie z umową, w której powierzchnia ta została zawyżona), a nie uwzględniono powierzchni przeznaczonej na prowadzenie gabinetu stomatologicznego, w wyniku czego wartość podatku za 2014 r. zaniżono o 70 zł.
  9. Niepobraniu w 2014 r. i nieodprowadzeniu na rachunek dochodów gminy wynagrodzenia (stanowiącego w 2014 r. kwotę 532 zł) przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania podatków pobieranych na rzecz budżetu państwa, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240 poz. 2065).
  10. Wliczaniu w okresie od października 2013 r. do września 2014 r., do podstawy miesięcznego wynagrodzenia nauczyciela - dodatku funkcyjnego (na podstawie nieaktualnego aneksu do wynagrodzenia), w kwocie zawyżonej o 30 zł, oraz zawyżeniu o 30 zł podstawy nagrody jubileuszowej wypłaconej w lipcu 2014 r.
  11. Nieprzestrzeganiu art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zwłaszcza w zakresie:
    - niewprowadzenia do ewidencji księgowej dwóch operacji dokonanych na rachunku bankowym w dniu 18.11.2014 r. (WB 223) - wpływu kwoty 2.764,50 zł, (zwrot środków - rachunek zamknięty) oraz wydatku na kwotę 2.764,50 zł (przelew na właściwy rachunek bankowy),
    - wprowadzenia wyciągu bankowego nr 245 i 246 odpowiednio z 18 i 19.12.2014 r. do ewidencji dziennika księgi głównej w listopadzie (poz. 383 i 384), zamiast w grudniu 2014 r.
  12. Wypłaceniu w dniu 18.03.2014 r. ze środków ZFŚS pożyczki w kwocie 4.220 zł, zamiast 5.000 zł, niezgodnie z zapisami umowy nr 2/2014 z dnia 17.03.2014 r. Kwota pożyczki została pomniejszona o 780 zł, tj. zadłużenie z poprzedniej pożyczki pozostające na kartotece pożyczkobiorcy w dniu podpisania umowy.
  13. Spisaniu umowy pożyczki (nr 11/2014) i wypłaceniu pożyczkobiorcy kwoty 3.500 zł, zamiast 5.000 zł, niezgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Socjalnej z dnia 28 czerwca 2014 r., Kwota przyznana na posiedzeniu Komisji (5.000 zł) pomniejszona została o 1.500 zł tj. o zadłużenie pożyczkobiorcy z tytułu niespłaconych rat pożyczki mieszkaniowej.
  14. Zamieszczeniu w umowie nr 8/2014 i 11/2014 sprzecznych zapisów, z których wynika, że kwota pożyczki do spłacenia, jest wyższa od kwoty udzielonej

pożyczki - zgodnie z regulaminem ZFŚS w ZSME pożyczki udzielane na cele mieszkaniowe nie są oprocentowane, i tak:

- według umowy nr 8/2014 z dnia 11.06.2014 r. pożyczka udzielona została w kwocie 2.000 zł., natomiast pożyczkobiorca zobowiązał się (§ 2 pkt.2 umowy) do spłacenia kwoty 3.340,00 zł - jest to suma pożyczki udzielonej zgodnie z ww. umową i zadłużenia (1.340 zł) z poprzedniej pożyczki pozostającego na kartotece pożyczkobiorcy w dniu podpisania umowy,
- według umowy nr 11/2014 z dnia 27.06.2014 r. pożyczka została udzielona w kwocie 3.500 zł., natomiast pożyczkobiorca zobowiązał się (§ 2 pkt.2 umowy) do spłacenia kwoty 5.000 zł – jest to suma pożyczki udzielonej według umowy oraz zadłużenia pozostającego do spłaty z poprzedniej pożyczki (1.500 zł) w dniu podpisania umowy.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Zespole Szkół Mechaniczno - Elektrycznych 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, a także skuteczności i efektywności działania oraz przepływu informacji.

**W związku z ustaleniami kontroli** – biorąc pod uwagę:

- rozwiązanie z dniem 8.07.2015 r. umowy najmu na prowadzenie gabinetu stomatologicznego,
- potrącenie (po uzgodnieniu z Urzędem Skarbowym) z zaliczki za czerwiec 2015 r. - kwoty 1.912 zł, tytułem wynagrodzenia płatnika składek za lata 2012 -2014 r. i przekazanie powyższej kwoty w dniu 20.07.2015 r. na rachunek Gminy Miasta Częstochowy,
- potrącenie (na podstawie pisemnej zgody zainteresowanego) nadpłaconej kwoty wynagrodzenia z wynagrodzenia za październik i listopad 2014 r., oraz nadpłaconej kwoty nagrody jubileuszowej z wynagrodzenia za lipiec 2015 r.

celem wyeliminowania słabości zarządzania jednostką oraz wzmocnienia systemu kontroli zarządczej – **zobowiązuję Pana do:**

1. Przestrzegania postanowień zawartych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a w szczególności do skorygowania wartości dotychczasowego umorzenia budynku Szkoły i budowli (terenów szkolnych gier sportowych i elementów utwardzenia terenu) w celu doprowadzenia do zgodności z przepisami ustawy.
2. Przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., zwłaszcza art. 26 w sprawie terminów przeprowadzania inwentaryzacji.
3. Ujednolicenia zasad nadawania numerów inwentarzowych.
4. Dołożenia szczególnej staranności przy zawieraniu umów najmu, a w szczególności
  - przestrzegania zarządzenia nr 457/11 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 12 września 2011 r. w sprawie ustalania zasad zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości oddanych w trwałą zarząd przez dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, zwłaszcza w zakresie:
    - stosowania odpowiednio: stawek godzinowych (w przypadku wynajmu pomieszczeń takich jak: sale dydaktyczne, sale lekcyjne, sale gimnastyczne itp.) lub stawek za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej pomieszczeń określonych na podstawie kalkulacji finansowej opartej o faktyczne koszty Szkoły,
    - przestrzegania stawek minimalnych określonych w ww. zarządzeniu prezydenta;

- wyliczania należności za miesiąc (w umowach najmu dla których stawką kalkulacji jest stawka godzinowa) w oparciu o faktyczną ilość godzin korzystania z przedmiotu najmu w danym miesiącu;
  - przestrzegania zapisów zawartych umów.
5. Przestrzegania ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie terminów składania deklaracji na podatek od nieruchomości.
  6. Dokonania korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. i odprowadzenia na rachunek gminy należnej kwoty podatku.
  7. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa w zakresie pobierania i odprowadzania na rachunek gminy wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, stanowiącego dochody budżetowe gminy.
  8. Przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. zwłaszcza art. 20 ust.1 w sprawie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
  9. Dołożenia szczególnej staranności przy zawieraniu umów pożyczkowych ze środków ZFŚS i ich realizacji, zwłaszcza w zakresie:
    - przestrzegania zgodności pomiędzy kwotą pożyczki przyznanej (według protokołu z posiedzenia Komisji Socjalnej), a kwotą pożyczki wynikającej z umowy pożyczkowej,
    - niezamieszczania w umowach sprzecznych zapisów,
    - wypłacania pożyczek ze środków ZFŚS w kwotach zgodnych z zawartymi umowami.

**Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.**

**Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.**