

Pabianice 25.07.2007r.

BK II/0913/7/2007

Dyrektor  
Centrum Kształcenia Praktycznego  
w Pabianicach  
mgr Sławomir Wajdner

Na podstawie postanowień § 26 i 27 Zasad Sprawowania Kontroli Następnej oraz Kontroli Przestrzegania Procedur Kontroli stanowiących załącznik do Uchwały Nr 68/02 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 21 października 2002 roku w sprawie sprawowania kontroli następnej oraz kontroli przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej, przesyłam wystąpienie pokontrolne do protokołu z kontroli przeprowadzonej w okresie od 2 lipca do 19 lipca 2007 roku w Centrum Kształcenia Praktycznego w Pabianicach.

Zakresem kontroli objęto:

1. Dochody jednostki w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku, w tym:
  - a) sprawdzenie umów najmu z najemcami wynajmującymi pomieszczenia w budynkach Centrum,
  - b) sprawdzenie innych umów na podstawie których realizowane były dochody w okresie objętym kontrolą,
  - c) dochody ze sprzedaży zbędnych składników majątkowych.
2. Rozliczenia kosztów kursów prowadzonych w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku na podstawie zawartych umów z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach.
3. Należności i zobowiązania na koniec I półrocza 2007 roku.
4. Egzekucja należności w okresie objętym kontrolą.
5. Przeprowadzone inwentaryzacje składników majątkowych w 2006 roku.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia:

1. Błędne naliczenie podatku od nieruchomości za lata 2005 i 2006, skutkujące zapłatami podatku w wysokościach niższych niż należne ( str. 4, 5 protokołu z kontroli ).
2. Brak sprawozdań komisji inwentaryzacyjnych z przebiegu spisu z natury ( str. 11 protokołu z kontroli ).

Ponadto jak wynika z ustaleń zawartych na str. 10, 11 protokołu z kontroli, podjęte przez jednostkę działania zmierzające do egzekucji należności od trzech najemców pomieszczeń wynajmowanych przez jednostkę są nieskuteczne, najemcy nadal uchylają się od regulowania należności.

W związku z wymienionymi powyżej uchybieniami polecam do końca sierpnia 2007 roku:

1. Dokonać korekty deklaracji podatku od nieruchomości za lata 2005 – 2006 oraz złożyć poprawione deklaracje do Urzędu Miasta Pabianic.
2. Uregulować zobowiązania z tytułu błędnie naliczonego podatku od nieruchomości.
3. Wystąpić z pismem do Prezydenta Miasta Pabianic z prośbą o nie naliczanie odsetek od różnicy należnego podatku od nieruchomości za lata 2005 – 2006 a podatkiem zapłaconym w/w okresie.
4. Wystąpić na drogę postępowania sądowego o zapłatę należności wobec trzech najemców pomieszczeń, uchylających się od zapłat za wynajmowane pomieszczenia oraz wypowiedzieć umowy najmu dwóm z w/w dłużników, wynajmującym nadal pomieszczenia w budynkach Centrum.

5. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych Centrum Kształcenia Praktycznego przewidywaną w sierpniu 2007 roku w związku z likwidacją jednostki , upoważnić komisję inwentaryzacyjną do sporządzenia sprawozdania z przebiegu spisu z natury , zawierającego informacje o zabezpieczeniu inwentaryzowanego majątku , zbędnych środkach trwałych , przedmiotach wyposażenia, maszynach i urządzeniach oraz ewentualnych różnicach inwentaryzacyjnych.
6. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych , sporządzić protokół ich rozliczenia.

O realizacji w/w poleceń pokontrolnych powiadomić Starostę Pabianickiego w formie pisemnej w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Sporządził  
INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
/-/ Janusz Małkus

STAROSTA PABIANICKI  
/-/ Krzysztof Habura

Sekretarka  
/-/ M. Gorzela  
Otrzymałam dnia 01.08.2007 r.