

**Znak: KN.1711.5.2013**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w okresie od 12 do 30 listopada 2013 roku w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 7 listopada 2013 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce.

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2013 roku (okres kontrolny dotyczył dochodów Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Leonida Teligi w Pyrzycach).

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Rozliczenia z budżetem Gminy Pyrzyce
- III. Rodzaje dochodów i podstawa ich poboru
- IV. Zarządzanie ryzykiem
- V. Pozostałe ustalenia

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Leonida Teligi w Pyrzycach została powołana na mocy Aktu założycielskiego nadanego przez Radę Miejską na podstawie uchwały Nr LIII/347/94 z dnia 11 lutego 1994 roku.

Na mocy uchwały Nr VII/76/99 Rady Miejskiej z dnia 4 marca 1999 roku Szkoła Podstawowa o strukturze organizacyjnej klas I-VIII została przekształcona z dniem 1 września 1999 roku w Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej I-VI.

Obecnie z dniem 1 września 2013 roku - na mocy uchwały Nr XLI/405/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany nazwy szkoły i z tym związanych uchwał - wprowadzono zmiany do Aktu założycielskiego z 1994 roku oraz unieważniono uchwałę Nr VII/76/99 Rady Miejskiej z dnia 4 marca 1999 roku w związku ze zmianą nazwy Szkoły na: „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach”.

Aktualnie obowiązujący Statut Szkoły został uchwalony przez Radę Szkoły w dniu 10 czerwca 1997 roku. Zmiany do Statutu wprowadzono na mocy:

- uchwał Rady Szkoły:
  - z dnia 26 lutego 1998 roku
  - Nr 2/2002 z dnia 25 listopada 2002 roku
  - Nr 8/2003 z dnia 27 sierpnia 2003 roku
  - Nr 9/2003 z dnia 8 października 2003 roku
  - Nr 2/2004 z dnia 26 maja 2004 roku
  - Nr 3/2004 z dnia 14 października 2004 roku
  - Nr 3/2006 z dnia 3 lipca 2006 roku
- uchwał Rady Pedagogicznej:
  - Nr 1/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku
  - Nr 13/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 roku
  - Nr 15/2008 z dnia 8 października 2008 roku
  - Nr 17/2008 z dnia 26 listopada 2008 roku
  - Nr 8/2009/2010 z dnia 23 lutego 2010 roku
  - Nr 3/2010/2011 z dnia 30 sierpnia 2010 roku
  - Nr 4/2010/2011 z dnia 23 listopada 2010 roku
  - Nr 6/2011/2012 z dnia 31 sierpnia 2011 roku
  - Nr 7/2011/2012 z dnia 31 sierpnia 2011 roku
  - Nr 7/2013/2014 z dnia 17 września 2013 roku

Dyrektorem Szkoły jest Pani Alina Janiń, której Burmistrz Pyrzyc – na podstawie zarządzenia Nr 799/2009 z dnia 24 lipca 2009 roku – przedłużył okres powierzenia

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce*

stanowiska Dyrektora SP Nr 2 na okres 5 lat tj. od 1 września 2009 roku do 31 sierpnia 2014 roku.

Dyrektor Szkoły posiadała Pełnomocnictwo Burmistrza Pyrzyc z dnia 21 maja 2009 roku do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach,
3. reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Szkoły Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach.

Zastępcą Dyrektora Szkoły jest Pani Lucyna Kopciwicz i Pani Renata Mol.

Jednostce przekazano w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem szkolnym (obręb 10, działka 10/2 o pow. 1,0275 ha) na podstawie decyzji Nr.RGGiPP.72244/4/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku stanowiącej Akta kontroli Nr 1.

Nieruchomość przejęła Pani Alina Janił Dyrektor Szkoły na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 17 marca 2004 roku.

Na mocy decyzji Nr 13/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 marca 2012 roku działka 10/2 została podzielona na 2 działki:

10/4 o pow. 0,0715 (cele mieszkaniowe)

10/5 o pow. 0,9560 (cele oświatowe)

i decyzją Nr 1/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 20 czerwca 2012 roku orzeczono wygaśnięcie trwałego zarządu na działce nr 10/4.

Obsługę finansowo-księgową Szkoły prowadzi Urząd Miejski w Pyrzycach. Odpowiedzialność za prowadzenie obsługi księgowej i kasowej jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Gminę ponosi zgodnie z zakresem czynności z dnia 12 lutego 2012 roku Pan Jan Marszałek. Prowadzenie spraw w zakresie księgowości budżetowej Szkoły powierzono Pani Katarzynie Muszyńskiej-Kozdroń – zgodnie z zakresem czynności z dnia

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce*  
19 maja 2006 roku zmienionym na podstawie aneksu z dnia 9 lutego 2007 roku.

W związku z powyższym na mocy zarządzenia Nr 25/2011/2012 Dyrektora Szkoły z dnia 18 lutego 2012 roku przyjęto zasady polityki rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach ustalone przez Burmistrza Pyrzyc ze wskazaniem obowiązującego wykazu kont księgi głównej dla Szkoły.

Nadmienia się, że obsługa finansowo-księgową części jednostek budżetowych (w tym Szkoły Podstawowej w Pyrzycach) jest prowadzona od wielu lat w Urzędzie Miejskim.

Na etapie niniejszej kontroli - zgodnie z projektem ustawy z dnia 4 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym i innych ustaw w ramach założeń Rady Ministrów pt. „Zwiększenie samodzielności i elastyczności działania jednostek samorządu terytorialnego” - przewiduje się wprowadzenie możliwości zapewnienia samorządowym jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej.

Tymczasem w obecnym stanie prawnym, co potwierdzają sygnały przekazywane przez Regionalne Izby Obrachunkowe, występują wątpliwości dotyczące zakresu wspólnej obsługi w aspekcie finansowym oraz zasad ponoszenia odpowiedzialności w przypadku zadań i czynności przejętych przez podmiot zapewniający wspólną ich obsługę. Powyższe wątpliwości wynikają z braku odpowiedniego dostosowania przepisów ustawy o finansach publicznych do przepisów ustaw systemowych zezwalających na utworzenie pomiotu, który może zapewniać wspólną obsługę dla wybranych jednostek budżetowych np. art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)<sup>1</sup>.

## **II. Rozliczenia z budżetem Gminy Pyrzyce**

W Gminie Pyrzyce nie ustalono terminu przekazywania do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Obowiązek w powyższym zakresie nie wynika również z obowiązujących przepisów.

W Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2 w części B wskazano terminy przekazywania

---

<sup>1</sup> Uzasadnienie do projektu ustawy (przed konsultacjami)

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce środków w okresie kontrolowanym tzn. w I półroczu 2013 roku.*

Z danych zawartych w Tabeli wynika, że środki przekazywano w terminie do 26 dni (w maju) od ich wpływu na rachunek bankowy Szkoły.

Dodatkowo na przykładzie dziennych stanów na rachunku bankowym w okresie maj-czerwiec 2013 roku sprawdzono, czy w okresie między otrzymaniem środków finansowych a następnie ich przekazaniem na rachunek Gminy Pyrzyce wystąpiły niedopuszczalne przypadki finansowania wydatków Szkoły z otrzymanych dochodów.

Dane w powyższym zakresie zawiera część A Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka finansowała z otrzymanych dochodów wydatki, o czym świadczy stan środków na rachunku bankowym Szkoły po uwzględnieniu kwoty otrzymanych lecz nieprzekazanych dochodów:

<b>Data</b>	<b>Stan środków na rachunku bankowym</b>	<b>Nieprzekazane przez jednostkę dochody</b>	<b>Kwota wydatkowana z dochodów jednostki</b>
13.05.2013r.	4362,18	7181,28	2819,1
14.05.2013r.	5416,47	8164,74	2748,27
15.05.2013r.	6288,54	8164,74	1876,2
16.05.2013r.	6869,7	8164,74	1295,04
17.05.2013r.	7547,67	8842,71	1295,04
18.05.2013r.	7547,67	8842,71	1295,04
19.05.2013r.	7547,67	8842,71	1295,04
21.05.2013r.	10685,55	11717,61	1032,06
22.05.2013r.	10551,04	11717,61	1166,57
23.05.2013r.	4239,17	11717,61	7478,44
24.05.2013r.	4268,71	11740,15	7471,44
25.05.2013r.	4268,71	11740,15	7471,44
26.05.2013r.	4268,71	11740,15	7471,44
27.05.2013r.	4297,91	11740,15	7442,24

Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazane w art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013r. Poz.168 z późn.zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Alina Janiń Dyrektor Szkoły oraz Pan Jan Marszałek pracownik Wydziału Budżetu i Finansów odpowiedzialny za prowadzenie

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pырzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce obsługi księgowej jednostek organizacyjnych.*

Według Wyjaśnienia złożonego przez Panią Alinę Janiń (Akta kontroli Nr 12): *„W zakresie zarzutu finansowania jednostki z jej dochodów jako czynności niezgodnej z art. 11 ust.1 ustawy o finansach publicznych informuję, że powyższych czynności dokonywał pracownik Urzędu Miejskiego, który nie jest podwładnym dyrektora szkoły, tym samym dyrektor nie ma kompetencji do wydawania mu poleceń dotyczących obsługi finansowej szkoły. Dyrektor szkoły nie ma nadto wglądu w operacje finansowe przeprowadzane w ramach konta szkoły, ani nie może podejmować decyzji władczych w tym zakresie”.*

Według Wyjaśnienia złożonego przez Pana Jana Marszałka (Akta kontroli Nr 4): *„W maju faktycznie przekroczone zostały zasady nie korzystania z dochodów, które winny być przekazywane na dochody Gminy. Zaistniała sytuacja wynikała ze zbyt małego przekazania środków z budżetu na wydatki jednostki np. w dniu 13 maja poniesiono wydatek w wysokości 29 648,83, a zadotowano tylko na te wydatki 25 000 zł. 23 maja poniesiono wydatek w wysokości 10 848,55 zł, a zadotowano tylko 5 000 zł. Osobom zajmującym się rozliczaniem przelewów zwrócono uwagę, aby przekazywane środki na wydatki jednostki były w wysokości ponoszonych wydatków przez jednostki. Ponadto w sprawie odprowadzania dochodów jednostki do budżetu zostały przeprowadzone rozmowy z pracownikami, aby były one odprowadzane w ciągu 1 tygodnia”.*

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto:

- zgodność dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z danymi ewidencji księgowej,
- nieprawidłowe ujęcie dochodu w kwocie 2 874,90 zł z dnia 21 stycznia 2013 roku na zmniejszenie wydatków w paragrafie 426 „Zakup energii”. Następnie w dniu 13 lutego 2013 roku kwota powyższa została przeksięgowana na dochody,
- że dochody pobierane przez pracownika Szkoły były przekazywane na rachunek Szkoły w terminie do 5 dni od ich poboru.

<b>Okres, w którym dokonano poboru opłaty</b>	<b>Kwota</b>	<b>Data wpłaty do kasy UM Pyrzyce lub na rachunek bankowy</b>	<b>Ilość dni między dniem poboru i dniem wpłaty opłaty</b>
3.01.2013r.	3144,2	4.01.2013r.	1
4-7.01.2013r.	1806,4	7.01.2013r.	do 3
7-9.01.2013r.	705,36	9.01.2013r.	do 2
9-10.01.2013r.	177,61	10.01.2013r.	do 1
10-14.01.2013r.	177,87	14.01.2013r.	do 4
14-15.01.2013r.	128,26	16.01.2013r.	do 2
17.01.2013r.	43,58	22.01.2013r.	5
22.01.2013r.	4,84	24.01.2013r.	2
3-4.06.2013r.	2970,16	05.06.2013r.	do 2
4-6.06.2013r.	883,41	07.06.2013r.	do 3
7-11.06.2013r.	671,45	11.06.2013r.	Do 4
11-14.06.2013r.	370,61	14.06.2013r.	do 3
14-18.06.2013r.	201,77	18.06.2013r.	Do 4

Opłaty były pobierane na formularzach kwitariusza przychodowego zaliczanego do druków ścisłego zarachowania. Gospodarowanie kwitariuszami podlega zasadom określonym w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 451/2005 z dnia 10 sierpnia 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (zmiana na mocy zarządzenia Nr 481/2008 z dnia 2 lipca 2008 roku).

W toku kontroli stwierdzono, że:

- kwitariusze przychodowe wykorzystywane w 2013 roku zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- kwitariusze pobierała Pani Urszula Frątczak posiadająca upoważnienie do pobrania druków ścisłego zarachowania Nr 01/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku podpisane przez Dyrektora Szkoły,
- Pani Urszuli Frątczak powierzono m. in. prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz przyjmowanie wpłat gotówkowych na kwitariusz przychodowy na podstawie zakresu czynności z dnia 15 maja 2007 roku. Ponadto pracownik w dniu 15 maja 2007 roku złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za

powierzone mienie,

- stwierdzono przypadki nie dokonania anulowania błędnie wypełnionych druków – zgodnie z zasadami wskazanymi w § 9 ust. 2 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce (np.: 0339408, 0340214, 0340220 – tzn. brak daty i czytelnego podpisu osoby dokonującej anulowania, adnotacja „anulowano” zamiast „unieważniam”, np.: 0339466 – 0339468 - brak anulowania druku pomimo błędnego wypełnienia).

### **III. Rodzaje dochodów i podstawa ich poboru**

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w I półroczu 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 97 356,65 zł z tytułu:

- wydania duplikatu świadectwa lub legitymacji – 293,00 zł
- wpływów z tytułu najmu:
  - czynsz mieszkaniowy – 773,07 zł
  - czynsz - „Promyczek” – 2 100,60 zł
  - wynajem sali na koncert – 600 zł
  - wynajem – szkoła tańca – 1 800 zł
  - wynajem – coca cola – 161,32 zł
- wpływów z różnych dochodów – 1 863,02 zł
- wpłat za pobyt dziecka w świetlicy – 407,09 zł
- dzierżawy stołówki – 17 249,40 zł
- wpływów za dożywianie (zupy, obiady) – 72 007,44 zł
- odsetek bankowych – 101,71 zł

Zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora Szkoły stanowiącym Akta kontroli Nr 10 – szkoła nie dysponuje kwitariuszami przychodowymi innymi niż pobierane z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

### **Wydanie duplikatu świadectwa lub legitymacji**



Zgodnie z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych z dnia 28 maja 2010 roku (Dz. U. Nr 97, poz. 624 z późn. zm.) - za wydanie duplikatu świadectwa pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu a za wydanie duplikatu legitymacji – opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu.

Obowiązujące stawki opłat w okresie kontrolowanym – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2012r. poz. 1282 z późn.zm.) - wynosiły:

- za duplikat świadectwa (część II pkt 5 załącznika do ustawy) – 26 zł
- za duplikat legitymacji (część II pkt 7 załącznika do ustawy) – 9 zł

Na podstawie okazanych dowodów wpłaty stwierdzono, że w I półroczu 2013 roku pobrano:

za duplikat świadectwa – 4 opłaty w łącznej kwocie 104 zł:

<b>Data dowodu wpłaty:</b>	<b>Data wpłaty na rachunek Szkoły:</b>
10.01.2013r.	14.01.2013r.
23.01.2013r.	24.01.2013r.
29.04.2013r.	30.04.2013r.
09.05.2013r.	10.05.2013r.

Ilość wydanych duplikatów świadectw była zgodna z okazaną ewidencją podań i wydanych duplikatów.

za duplikat legitymacji – 21 opłat w łącznej kwocie 189 zł:

<b>Data dowodu wpłaty:</b>	<b>Data wpłaty na rachunek Szkoły:</b>
04.03.2013r.	06.03.2013r.
21.03.2013r.	21.03.2013r.
22.03.2013r.	28.03.2013r.
26.03.2013r.x3	28.03.2013r.
27.03.2013r.x4	28.03.2013r.
03.04.2013r.x3	04.04.2013r.
04.04.2013r.	04.04.2013r.

12.04.2013r.	17.04.2013r.
08.05.2013r.	08.05.2013r.
16.05.2013r.	17.05.2013r.
21.05.2013r.	24.05.2013r.
24.05.2013r.	24.05.2013r.
05.06.2013r.	05.06.2013r.
14.06.2013r.	14.06.2013r.

Ilość wydanych duplikatów legitymacji była zgodna z okazaną ewidencją podań i wydanych legitymacji.

Z okazanych dokumentów wynika, że opłaty pobierano w prawidłowej wysokości i przekazywano na rachunek szkoły w dniu ich poboru lub do 6 dni od zainkasowania gotówki.

Zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych z dnia 28 maja 2010 roku (Dz. U. Nr 97, poz. 624 z późn. zm.) - świadectwa i legitymacje stanowią druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli okazano dwie księgi druków ścisłego zarachowania tj. dla legitymacji szkolnych i dla świadectw. Ponadto prowadzono imienny rejestr wydanych legitymacji szkolnych. Nadmienia się, że rejestr nie posiadał numeru PESEL ucznia lub numeru innego dokumentu potwierdzającego tożsamości, o którym mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych z dnia 28 maja 2010 roku (Dz. U. Nr 97, poz. 624 z późn. zm.).

#### ***Wpływy z tytułu najmu i dzierżawy:***

##### ***czynsz mieszkaniowy – 773,07 zł***

Zgodnie z poleceniem księgowania P130006 z dnia 2 stycznia 2013 roku dokonano przeksięgowania czynszu mieszkaniowego za I/2013 potrąconego z wynagrodzenia pracowników za styczeń 2013 roku.

Dochody powyższe pobierano na podstawie umów najmu:

- umowy najmu z dnia 14 marca 2001 roku po uwzględnieniu aneksów – 35,10 m<sup>2</sup> -

329,59 zł (w tym stawka czynszu 3,88 zł). Zgodnie z § 8 ust. 4 umowy – czynsz i opłaty za świadczenia dodatkowe płatne są z góry do 10 dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Za nieterminowe naliczanie opłat będą naliczane odsetki ustawowe.

Pracownik wyraził zgodę na potrącanie czynszu z wynagrodzenia w piśmie z dnia 15 marca 2005 roku.

Umowa powyższa została wypowiedziana na podstawie pisma z dnia 20 listopada 2012 roku.

- umowy najmu z dnia 31 sierpnia 1990 roku po uwzględnieniu aneksów – 50,70 m<sup>2</sup> – 443,48 zł (w tym stawka czynszu 3,88 zł). Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy – czynsz jest płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Pracownik wyraził zgodę na potrącanie czynszu z wynagrodzenia w piśmie z dnia 15 marca 2005 roku.

Umowa powyższa została wypowiedziana na podstawie pisma z dnia 20 listopada 2012 roku.

- umowy najmu z dnia 30.06.1987 roku po uwzględnieniu aneksów – 44,65 m<sup>2</sup> – 345,24 zł (w tym stawka czynszu 3,88 zł). Zgodnie z aneksem z dnia 6 lutego 2012 roku – czynsz jest płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Umowa powyższa została wypowiedziana na podstawie pisma z dnia 20 listopada 2012 roku.

Według polecenia księgowania P130001 z dnia 27 grudnia 2012 roku potrącenia z płac za miesiąc styczeń z tytułu czynszu mieszkaniowego wynosiły 1 151,77 zł oraz z tytułu czynszu za garaż – 45,82 zł.

Stawki czynszu pobrane w okresie kontrolowanym były zgodne z zarządzeniem Nr 374/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 marca 2008 roku.

W trakcie kontroli kontrolującemu okazano Opinię prawną z dnia 21 listopada 2013 roku

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce*  
dotycząca zasad rozliczania wody przez wspólnotę mieszkaniową przy ul. Owocowej (mieszkania przy Szkole Podstawowej w Pyrzycach) – Akta kontroli Nr 3.

W okresie kontrolowanym wpłaty za media były ujmowane jako zmniejszenie wydatków<sup>2</sup>:

Zgodnie z postanowieniami § 16 Uchwała Nr XXX/330/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2013 ustalono, że zwroty wydatków poniesionych przez Gminę w roku 2013 pomniejszają wykonane wydatki w roku 2013, natomiast zwroty dokonywane na poczet wydatków poniesionych wcześniej niż rok budżetowy stanowią odpowiednio dochody budżetu Gminy roku 2013.

W okresie kontrolowanym najemcy lokali mieszkalnych zostali obciążeni opłatami za media za okres od 1.02.2013r. do 30.06.2013r. (według informacji zawartej w Aktach kontroli Nr 6 – opłaty za styczeń najemcy uiścili w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach) na podstawie pism z dnia 28 maja 2013 roku (potwierdzenie otrzymania z dnia 29 maja 2013 roku). Określony termin płatności – do 30 czerwca 2013 roku.

- lokal 3/1
  - CO – 520,17 zł
  - ZW – 140,70 zł
  - ścieki – 202,50 zł
  - nieczystości stałe – 48,25 zł

Wpłata z powyższego tytułu (zmniejszająca wydatki) została dokonana w dniu 25 czerwca 2013 roku.

- lokal 3/2
  - CO – 360,12 zł
  - ZW – 140,70 zł
  - ścieki – 202,50 zł

---

2. Możliwość ujmowania zwrotu wydatków na zmniejszenie wydatków w samorządowej jednostce budżetowej przewidziano w piśmie ST2-4834-133/SZH/2009/1073 Ministerstwa Finansów z lipca 2009 oraz w stanowiskach Regionalnej Izby Obrachunkowej: K-0542/97/SA/11 z dnia 21 grudnia 2011 roku i K-0542/66/JCh/12 z dnia 29 sierpnia 2012 roku – poprzez zawarcie odpowiednich uregulowań w uchwale budżetowej.

nieczystości stałe – 48,25 zł

Wpłata z powyższego tytułu (zmniejszająca wydatki) została dokonana w dniu 31 maja 2013 roku.

- lokal 3/3
  - CO – 458,10 zł
  - nieczystości stałe – 96,50 zł

Wpłata z powyższego tytułu (zmniejszająca wydatki) została dokonana w dniu 5 czerwca 2013 roku

**czynsz - „Promyczek” – 2 100,60 zł**

Zgodnie z umową najmu pomieszczenia Nr 1/2012 z dnia 24 września 2012 roku wynajęto salę lekcyjną o powierzchni 40m<sup>2</sup> na okres od 24 września 2012 roku do 28 czerwca 2013 roku. W zawartej umowie – stanowiącej Akta kontroli Nr 5 - strony ustaliły następujące opłaty:

- czynsz – 60 zł

Wysokość czynszu ustalono na podstawie obowiązującego w dniu podpisania umowy zarządzenia Nr 169/2011 z dnia 1 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce bez uwzględnienia wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w I półroczu danego roku opublikowanego w Monitorze Polskim przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o którym mowa w § 9 zarządzenia.

Wskaźnik wzrostu cen towarów i usług w I półroczu 2012 roku wzrósł o 4% zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 13 lipca 2012 roku (M.P. z 2012r. poz. 508).

Nadmienia się, że zgodnie z opinią Radcy Prawnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – pismo ZRP/TW/7/2009 z dnia 3 marca 2009 roku - stosowane przez jednostki budżetowe stawki najmu nie mogą być niższe niż wynikające z zarządzenia Burmistrza Pyrzyc.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły stanowiącego Akta kontroli Nr 11:

*„W zakresie sprawy dotyczącej niedokonania zwiększenia pierwotnego czynszu najmu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wyjaśniam, co następuje: jako trwały zarządca nieruchomości na podstawie art. 43 i następne ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz decyzji Burmistrza Nr RGGiPP.72244/4/2004 z dnia 26 lutego 2004 r. w sprawie ustalenia trwałego zarządu Szkoła jest uprawniona za zgodą Burmistrza do wynajmu pomieszczeń podmiotom zewnętrznym.*

*W związku z okolicznością, iż szkoła po raz pierwszy miała dokonać wynajmu zwróciliśmy się do pracownika Urzędu Miejskiego w Pyrzycach o sporządzenie wzoru umowy wraz z wyliczeniem czynszu najmu. Następnie umowa została podpisana w treści ustalonej jw.*

*W dalszym okresie umownym natomiast wskaźnik był stosowany zgodnie z zarządzeniem”.*

Dyrektor Szkoły pismem SP2.0713.89.2012 z dnia 18 września 2012 roku wystąpiła do Burmistrza Pyrzyc o zgodę na wynajem.

Pismo powyższe zawiera adnotację Burmistrza „zgoda”. Ponadto okazano zgodę na wynajem z dnia 16.10.2012r. podpisaną z up. Burmistrza przez Panią Halinę Marciniak Kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa. W toku kontroli stwierdzono, że w piśmie poinformowano, że czynsz miesięczny będzie wynosił 600 zł. Faktycznie opłaty łącznie z czynszem wynoszą 350,11 zł.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły stanowiącego Akta kontroli Nr 11:

*„W zakresie stwierdzonych okoliczności dotyczących różnych kwot za czynsz miesięczny wyjaśniam, co następuje: zwracając się na piśmie do Burmistrza Pyrzyc o zgodę na wynajem i informując, że czynsz miesięczny będzie wynosił 600 zł. opierałam się na stawce czynszu dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (6,97 zł. za m<sup>2</sup> powierzchni), a przy przygotowywaniu umowy poinformowano mnie, że w przypadku Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi „Promyczek” należy zastosować stawkę czynszu dla podmiotów prowadzących działalność edukacyjno – oświatową (1,50 zł. za m<sup>2</sup> powierzchni) i taka stawka została wpisana w umowie. Z tej przyczyny nastąpiła rozbieżność jw.”*

- zaopatrzenie w energię elektryczną – 56,58 zł
- woda i ścieki – 46,73 zł
- zaopatrzenie w energię ciepłą – 136,80 zł
- udostępnienie szatni i innych sal – 50 zł

Najemca zobowiązany był do zapłaty czynszu z góry do 10 dnia każdego miesiąca.

W I półroczu 2013 roku wpłaty były dokonywane w następujący sposób:

- 10.01.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 01/S//2013 z dnia 05.01.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- 08.02.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 04/S//2013 z dnia 01.02.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- 15.03.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 06/S//2013 z dnia 04.03.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- 03.04.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 09/S//2013 z dnia 02.04.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- 14.05.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 14/S//2013 z dnia 06.05.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- 10.06.2013r. - 350,11 zł - rachunek nr 16/S//2013 z dnia 03.06.2013r. (termin płatności – zgodnie z umową)

Z danych ewidencji księgowej wynika, że w przypadku wskazanej powyżej umowy najmu obciążenia z tytułu mediów zaliczano do opłat czynszowych, przekazywano w całości na poczet dochodów i zwracano do budżetu Gminy.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że dnia 17 kwietnia 2013 roku dokonano zwrotu nadpłaty w kwocie 0,06 zł za 2012 rok.

Powyższa nadpłata wynikała z dokonania w 2012 roku wpłat w kwocie 1132,08 zł z tytułu faktur na łączną kwotę 1132,02 zł.

Zwrot nadpłaty księgowano na stronie Wn konta 130 i Ma 221 ze znakiem minus. Zgodnie z zasadami księgowania wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) zwroty nadpłat księguje się na kontach Ma 130 i Wn 221.

Według ustnych wyjaśnień Pani K. Muszyńskiej-Kozdroń oraz Pana J. Marszałka (w obecności Skarbnika Gminy) oprogramowanie SIGID wymaga księgowania w przyjęty w jednostce sposób z uwagi na późniejsze błędne przedstawianie danych do celów sprawozdawczych, a ponadto jest zgodny z zasadami przyjętymi w rozdziale IV ust. 7 Polityki rachunkowości.

Z danych niniejszego rozdziału wynika ponadto, że z tytułu 2 nieterminowych wpłat (w marcu i w maju) nie naliczono odsetek za zwłokę, o których mowa w § 3 ust. 4 zawartej umowy oraz w art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.).

Nadmienia się, że z uwagi na sposób prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostki brak jest jednoznacznych wskazań kompetencji w zakresie naliczania odsetek za zwłokę.

#### **wynajem sali na koncert – 600 zł**

Za wynajem sali pobierano opłaty w wysokości 50 zł za godzinę. Wysokości odpłatności za korzystanie z obiektów oświatowych Gminy Pyrzyce została określona w Zarządzeniu Nr 893/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 listopada 2009 roku zmienionym na podstawie Nr 1044/10 z dnia 19 maja 2010r., Nr 1239/10 z dnia 31 sierpnia 2010r., Nr 1282/10 z dnia 10 listopada 2010r., Nr 111/11 z dnia 12 kwietnia 2011r., Nr 224/2011 z dnia 27 czerwca 2011r., Nr 327/2011 z dnia 6 października 2011r., Nr 400/2011 z dnia 30 listopada 2011r., Nr 435/2011 z dnia 19 grudnia 2011r., Nr 449/2011 z dnia 29 grudnia 2011r., Nr 532/2012 z dnia 22 marca 2012r., Nr 556/2012 z dnia 11 kwietnia 2012r., Nr 590/2012 z dnia 9 maja 2012r., Nr 910/2013 z dnia 23 stycznia 2013r.

W trakcie kontroli okazano rejestr rachunków zawierający w odniesieniu do każdego



rachunku – wskazanie okresu, którego dotyczy (Szkoła Tańca) lub terminu udostępnienia sali oraz czasu korzystania z sali (w przypadkach jednostkowych wskazanych poniżej).

Nie okazano natomiast innej ewidencji/rejestru/zgłoszeń wskazującego na konkretne dni i czas udostępniania sal, w szczególności w przypadku Szkoły Tańca, gdzie wysokość opłaty była sumą ilości godzin korzystania z sali w danym miesiącu.

Dochody:

- dowód wpłaty 3932521 - rachunek nr 02/S/2013 z dnia 21.01.13r. Wynajem sali na bal (zapłacono gotówką) 5X50 zł = 250 zł (w dokumentach księgowych znajduje się kserokopia dokumentu)
- dowód wpłaty 3932537 – rachunek nr 07/S/2013 z dnia 26.03.13r. Wynajem sali na koncert w dniu 26.03.2013r. (zapłacono gotówką) 2X50 zł = 100 zł
- dowód wpłaty 39392552 – rachunek nr 10/S/2013 z dnia 16.04.13r. Wynajem sali na koncert w dniu 16.04.2013r. (zapłacono gotówką) 1x50 = 50 zł
- dowód wpłaty 39392553 - rachunek nr 11/S/2013 z dnia 23.04.13r. Wynajem sali na koncert w dniu 23.04.2013r. (zapłacono gotówką) 1x50 = 50 zł
- dowód wpłaty 39392555 - rachunek nr 12/S/2013 z dnia 23.04.13r. Wynajem sali na koncert w dniu 23.04.2013r. (zapłacono gotówką) 1x50 = 50 zł
- dowód wpłaty 39392576 – rachunek nr 17/S/2013 z dnia 17.06.13r. Wynajem sali w dniu 17.06.2013r. (zapłacono gotówką) 2x50 = 100 zł

**wynajem – Szkoła Tańca – 1 800 zł**

Umowa nr 1/2013 z dnia 31 grudnia 2012 roku najmu sali gimnastycznej. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia do 28 czerwca 2013 roku. Czynsz ustalono w wysokości 50 zł za godzinę.

Stawka 50 zł wynikała z powołanego powyżej zarządzenia Burmistrza Pyrzyc.

Obowiązujący termin płatności zgodnie z § 2 zawartej umowy – do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce*

17.05.2013r. - rachunek nr 13/S/2013 z dnia 29.04.13r. (termin płatności – zgodnie z umową) – za IV/13 (8x50 zł = 400 zł)

18.04.2013r. - rachunek nr 08/S/2013 z dnia 26.03.13r. (termin płatności – zgodnie z umową) – za III/13 (6x50 zł = 300 zł)

rachunek nr 05/S/2013 z dnia 26.02.13r. (termin płatności – zgodnie z umową) – za II/13 (2x50 zł = 200 zł)

rachunek nr 03/S/2013 z dnia 28.01.13r. (termin płatności – zgodnie z umową) – za I/13 (8x50 zł = 400 zł)

**Wynajem – Coca Cola** Beverages Polska Sp. z o.o. (obecnie Coca – Cola HBC Polska Sp. z o.o.) – 161,32 zł

Umowa Nr 0180/V/Sz/99 z dnia 16 listopada 1999 roku w sprawie udostępnienia 2x1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej pod maszyny typu Vending.

Według § 7 umowy – CCB zobowiązuje się do opłacania kosztów związanych z eksploatacją powierzchni w wysokości 8% obrotu. Płatności powinny być dokonywane z dołu w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury lub rachunku na podstawie specyfikacji sprzedaży otrzymanej kwartalnie od CCB.

Wpływy:

30.01.2013r. - 61,92 zł (nota informacyjna 267992275 z dnia 04.01.2013r. - wpływ 14.01.2013r. - za okres od 28.09.2012r. do 31.12.2012r.)

02.05.2013r. - 99,40 zł (nota informacyjna 268770714 z dnia 08.04.2013r. - wpływ 16.04.2013r. - za okres od 31.12.2012r. do 29.03.2013r.)

Z tytułu realizacji powyższych dochodów wystawiano noty księgowe, a nie faktury lub rachunki, o których mowa w umowie.

**Dzierżawa stołówek** – 17 249,40 zł

Zgodnie z umową z dnia 5 października 2010 roku (Akta kontroli Nr 7) wydzierżawiono

lokal użytkowy o powierzchni 479,15 m<sup>2</sup> na okres od 5 października 2010 roku do 4 października 2016 roku.

Burmistrz Pyrzyce – w piśmie PPIGMK.0718-13/2009 z dnia 20 lipca 2009 roku wyraził zgodę na wynajem lokalu w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego na okres do lat 6.

Nadmienia się, że zgodnie z § 9 ust. 2 załącznika do uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. Rada Miejska zezwoliła Burmistrzowi Pyrzyce na wdzierżawianie lub wynajem nieruchomości do lat 6. Niemniej jednak uchwała weszła w życie 10 września 2009 roku tzn. po wyrażeniu wyżej wskazanej zgody, choć przed ostatecznym podpisaniem umowy.

Czynsz umowny wynosił 6 zł za m<sup>2</sup>/miesięcznie (zgodnie z ofertą przetargową), co stanowi 2 874,90 zł (cena wywoławcza według przetargu – 5,67 zł).

Według pkt 20 Regulaminu przetargu oraz § 4 ust. 2 zawartej umowy wysokość czynszu i koszt jednostkowy sporządzenia pełnego obiadu (bez tzw. „wsadu do kotła”) mogą wzrastać nie więcej jak o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu danego roku.

Z posiadanych danych (informacja Usługodawcy z dnia 31 sierpnia 2012 roku w powiązaniu z zarządzeniem nr 2/2012/2013 Dyrektora Szkoły z dnia 6 września 2012 roku i umową z dnia 5 września 2012 roku w sprawie zasad przygotowania i wydawania posiłków w okresie od 6.09.2012r. do 27.06.2013r.) wynika, że Wdzierżawiający nie podnosił wysokości czynszu, a Dzierżawca nie zmieniał ustalonej w przetargu stawki sporządzenia pełnego obiadu bez tzw. „wsadu do kotła” (cena wynikająca z przetargu – 2,60 zł)

Zgodnie z § 4 ust. 3 zawartej umowy – czynsz powinien być płatny do 10 dnia każdego miesiąca z góry.

Faktyczne wpłaty - w kwocie 2 874,90 zł każda - były dokonywane w następujących terminach:

- dnia 21.01.2013r. - rachunek nr 01/2013 z dnia 4.01.13r. (termin płatności – 7 dni)

- dnia 11.02.2013r. - rachunek nr 06/2013 z dnia 1.02.13r. (termin płatności – 7 dni)
- dnia 28.03.2013r. - rachunek nr 10/2013 z dnia 4.03.13r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- dnia 08.05.2013r. - rachunek nr 14/2013 z dnia 2.04.13r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- dnia 20.05.2013r. - rachunek nr 19/2013 z dnia 6.05.13r. (termin płatności – zgodnie z umową)
- dnia 27.06.2013r. - rachunek nr 23/2013 z dnia 3.06.13r. (termin płatności – zgodnie z umową)

Z powyższych danych wynika, że w 2 wystawionych rachunkach wskazywano termin płatności inny niż wynikający z umowy.

Ponadto z tytułu nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek za zwłokę, o których mowa w § 4 ust. 4 zawartej umowy oraz w art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.).

Poza powyższymi wpłatami Wyzierżawiający dokonywał wpłat za tzw. „media” tj.:

- 11.02.2013r. - rachunek nr 02/2013 z dnia 15.01.13r. za ogrzewanie za XI-XII (termin płatności – 14 dni) – 1 753,02 zł (zaliczony na poczet dochodów 2013 roku)

Poza powyższą kwotą pozostałe wpłaty ujmowano jako zmniejszenie wydatków tj.:

- 19.02.2013r. - rachunek nr 03/2013 z dnia 25.01.13r. za energię elektryczną za XII, ciepłą wodę i ogrzewanie za I (termin płatności – zgodnie z umową) – 2 532,09 zł (nadmienia się, że zgodnie z zasadą zawartą w uchwale budżetowej na 2013 roku kwota 1 603,50 zł powinna stanowić dochody 2013 roku)
- 11.03.2013r. - rachunek nr 09/2013 z dnia 26.02.13r. za energię elektryczną za I, ciepłą wodę i ogrzewanie za II (termin płatności – zgodnie z umową) – 2 718,09 zł
- 21.06.2013r. - rachunek nr 15/2013 z dnia 15.04.13r. za energię elektryczną za II i III (termin płatności – zgodnie z umową) – 2 909,88 zł

- 23.04.2013r.- rachunek nr 11/2013 z dnia 26.03.13r. za ciepłą wodę i ciepło za III (termin płatności – zgodnie z umową) – 1090,59 zł
- 20.05.2013r. - rachunek nr 16/2013 z dnia 25.04.13r. za ciepłą wodę i ciepło za IV (termin płatności – zgodnie z umową) – 1 009,59 zł
- 10.06.2013r. - rachunek nr 22/2013 z dnia 27.05.13r. za ciepłą wodę za V (termin płatności – zgodnie z umową) – 445,50 zł

Zgodnie z pismem Pana K. Dubickiego (Akta kontroli Nr 8) – dzierżawca był obciążany:

- na podstawie odczytu licznika poboru energii elektrycznej
- na podstawie odczytu licznika poboru wody
- według wskaźnika wzrostu cen pobieranych przez Geotermię proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni

Przykład:

rachunek 03/2013 z dnia 25.01.2013r.

- energia elektryczna w grudniu - 1 603,50 zł (2500kwh x 0,6414)
- ciepła woda w styczniu - 344,25 zł (17m<sup>3</sup> x 0,27 x 75 zł)
- ogrzewanie za styczeń – 584,34 zł

rachunek 09/2013 z dnia 26.02.2013r.

- energia elektryczna w styczniu - 1 830 zł (3000kwh x 0,6100)
- ciepła woda w lutym - 303,75 zł (15m<sup>3</sup> x 0,27 x 75 zł)
- ogrzewanie za luty – 584,34 zł

Z powyższych danych wynika, że stawka opłaty za ogrzewanie nie jest tożsama ze stawką stosowaną dla pozostałych najemców tj. Przedszkola „Promyczek” i najemców lokali mieszkalnych, tzn stawka miesięczna w przeliczeniu na 1 m<sup>2</sup> zajmowanej powierzchni ogrzewanej (232,39 m<sup>2</sup>) wynosi 2,5145 zł (w innych lokalach – 3,42 zł).

Ponadto z zawartej w dniu 5 października 2010 roku umowy (w § 3 pkt 9) wynika, że Dzierżawca zobowiązany był do regulowania należności za media na podstawie odrębnie zawartych umów z dostawcami mediów. Według ustnych wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Dyrektora Szkoły nie ma możliwości podłączenia licznika energii cieplnej.

#### **Opłata za nieterminowy odbiór dziecka – 110 zł**

Nieterminowy odbiór dziecka z gr. 0 i jego pobyt na świetlicy (2h x 55 zł) – dowód wpłaty 3932519 z dnia 14.01.2013r.

Zasadny odpłatności za przedszkola określono w uchwale Nr LXX/591/10 Rady Miejskiej w Pырzycach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne, oddziały przedszkolne i inne publiczne formy wychowania przedszkolnego prowadzone przez Gminę Pырzyce.

Opłatę w kwocie 55 zł za godzinę pobrano na podstawie § 5 powyższej uchwały oraz § 10 umowy nr 79/2012 z dnia 11 września 2012 roku.

#### **Wpływy za pobyt dziecka w świetlicy – 407,09 zł**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dyrektorzy szkół nie mogą pobierać opłat za pobyt dzieci w świetlicy szkolnej.

Szczegółowa analiza dokonanych wpłat wskazuje, że pobrane opłaty dotyczyły zajęć opiekuńczo-wychowawczych w grupie 0 w wymiarze przekraczającym bezpłatne 5 godzin dziennie.

Nadmienia się, że od dnia 1 września 2013 roku – odpłatność za czas przekraczający czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki nie może przekraczać 1 zł za godzinę (art. 14 ust. 5a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.).

Zgodnie z § 2 ust. 2 uchwały Nr LXX/591/10 Rady Miejskiej w Pырzycach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne, oddziały przedszkolne i inne publiczne formy wychowania przedszkolnego prowadzone przez Gminę Pырzyce opłata za każdą rozpoczętą godzinę zajęć (ponad 5 godzin bezpłatne) wynosiła w okresie kontrolowanym (po uwzględnieniu waloryzacji) -

1,95 zł.

Prawidłowość poboru opłat za zajęcia opiekuńczo-wychowawcze ponad obowiązkowy wymiar sprawdzono na podstawie wszystkich dokonanych w I półroczu 2013 roku wpłat. Wpłaty wnoszone przez rodziców/opiekunów dzieci z grupy 0 kształtowały się następująco:

Umowa	Dowód wpłaty	Data i kwota wpłaty	Okres, którego dotyczy	Czas	Faktyczny czas pobytu w świetlicy szkolnej
Umowa 80/2012 z 11.09.2012r.	3932523	24.01.2013r. 15,04 zł	- Za styczeń	8hx1,88zł	4h-pełne 8h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 23,40 zł
Umowa 16/2012 z dnia 31.08.2012r. - w umowie nie zadeklarowano pobytu dziecka w placówce w wymiarze przekraczającym 5 godzin	3932524	25.01.2013r. 5,64 zł	- Za styczeń	3hx1,88zł	3h-pełne Opłata należna – 5,90 zł
Umowa 22/2012 z dnia 31.08.2012r. - według umowy zadeklarowano pobyt dziecka w placówce ponad wymiar bezpłatny – w czwartki od 8-9 i 14-15, faktycznie pobyt w świetlicy dotyczył czwartków po 1 h i innych dni	3932525	25.01.2013r. 11,28 zł	- Za styczeń	6hx1,88zł	6h-pełne Opłata należna – 11,70 zł
Umowa 53/2012 z dnia 03.09.2012r. - według umowy zadeklarowano pobyt dziecka w placówce ponad wymiar bezpłatny – od 8-9, faktycznie pobyt w świetlicy dotyczył również innych godzin	3942526	25.01.2013r. 31,96 zł	- Za styczeń	17hx1,88zł	16h-pełne 2h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 35,10 zł
Wyżej wskazana umowa 53/2012	3932527	28.02.2013r. 18,80 zł	- Za luty	10hx1,88zł	10h-pełne Opłata należna – 19,50 zł
Wyżej wskazana umowa 16/2012	3932528	28.02.2013r. 9,40 zł	- Za luty	5hx1,88zł	5h-pełne Opłata należna – 9,80

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce*

					zł
Wyżej wskazana umowa 80/2012	3932529	28.02.2013r. 11,28 zł	- Za luty	6hx1,88zł	4h-pełne 4h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 15,60 zł
Wyżej wskazana umowa 22/2012	3932530	28.02.2013r. 7,52 zł	- Za luty	4hx1,88zł	4h-pełne Opłata należna – 7,80 zł
Wyżej wskazana umowa 53/2012	3932542	27.03.2013r. 15,04 zł	- Za marzec	8hx1,88zł	8h-pełne 2h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 19,50 zł
Wyżej wskazana umowa 16/2012	3932545	28.03.2013r. 1,88 zł	- Za marzec	1hx1,88zł	1h-pełna Opłata należna – 2,00 zł
Wyżej wskazana umowa 80/2012	3932543	28.03.2013r. 14,10 zł	- Za marzec	7,5 hx1,88zł	3h-pełne 9h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 23,40 zł
Wyżej wskazana umowa 22/2012	3932544	28.03.2013r. 9,40 zł	- Za marzec	5hx1,88zł	5h-pełne Opłata należna – 9,80 zł
Wyżej wskazana umowa 80/2012	3932562	08.05.2013r. 11,70 zł	- Za kwiecień	6hx1,95zł	4h-pełne 4h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 15,60 zł
Wyżej wskazana umowa 16/2012	3932563	08.05.2013r. 1,95 zł	- Za kwiecień	1hx1,95zł	1h-pełna Opłata należna – 2,00 zł
Wyżej wskazana umowa 53/2012	3932558	06.05.2013r. 21,45 zł	- Za kwiecień	11hx1,95zł	11h-pełne Opłata należna – 21,50 zł
Umowa 30/2012 z dnia 31.08.2012r. - w umowie nie zadeklarowano pobytu dziecka w placówce w wymiarze przekraczającym 5 godzin	3932559	06.05.2013r. 30,22 zł	- Za kwiecień	15,5hx1,95zł	11h-pełne 9h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 39,00 zł
Wyżej wskazana umowa 22/2012	3932560	07.05.2013r. 13,65 zł	- Za kwiecień	7hx1,95zł	7h-pełne Opłata należna – 13,70 zł
Wyżej wskazana umowa 80/2012	3932569	03.06.2013r. 17,55 zł	- Za maj	9hx1,95zł	7h-pełne 4h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna –



					21,50 zł
Wyżej wskazana umowa 53/2012	3932570	03.06.2013r. 31,20 zł	- Za maj	16hx1,95zł	16h-pełne Opłata należna – 31,20 zł
Wyżej wskazana umowa 22/2012	3932571	03.06.2013r. 15,60 zł	- Za maj	8hx1,95zł	8h-pełne Opłata należna – 15,60 zł
Wyżej wskazana umowa 30/2012	3932572	03.06.2013r. 13,65 zł	- Za maj	7hx1,95zł	7h-pełne 2h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 17,60 zł
Wyżej wskazana umowa 30/2012	3932577	26.06.2013r. 18,53 zł	- Za czerwiec	9,5hx1,95zł	9h-pełne 5h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 27,30 zł
Wyżej wskazana umowa 22/2012	3932578	26.06.2013r. 19,50 zł	- Za czerwiec	10hx1,95zł	10h-pełne Opłata należna – 19,50 zł
Wyżej wskazana umowa 53/2012	3932579	26.06.2013r. 33,15 zł	- Za czerwiec	17hx1,95zł	16h-pełne 2h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 35,10 zł
Wyżej wskazana umowa 80/2012	3932580	26.06.2013r. 18,53 zł	- Za czerwiec	9,5hx1,95zł	6h-pełne 7h-niepełne tzn. pół godziny Opłata należna – 25,40 zł

Faktyczny czas pobytu dziecka w świetlicy ustalono na podstawie tabelarycznego „Wykazu godzin pobytu dzieci z gr. 0 (miejscowych) objętych opłatą przebywających w świetlicy szkolnej”.

Na podstawie danych powyższej Tabeli stwierdzono, że:

- w okresie od stycznia do marca pobierano opłatę w wysokości 1,88 zł za godzinę zamiast 1,95 zł, co było niezgodne z § 2 ust. 2 w związku z § 8 uchwały Nr LXX/591/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne, oddziały przedszkolne i inne publiczne formy wychowania przedszkolnego prowadzone przez Gminę Pyrzyce.

Dnia 24 kwietnia 2013r. dokonano wpłaty w wysokości 9,07 zł z tytułu korekty wpłat za świetlicę za okres XI-XII/2012 i I-III/2013.

Nadmienia się, że dokonana korekta nie rekompensowała różnicy między wpłatą wymaganą, a pobraną z uwagi na różne powody powstałych nieprawidłowości, w tym wskazane poniżej nieprawidłowe zaokrąglenie wpłat oraz pobór opłat w wysokości 50% stawki w przypadku niepełnej godziny.

- dokonanych wpłat nie zaokrąglano w górę do pełnych dziesiątek groszy, co było niezgodne z § 4 wyżej wymienionej uchwały oraz § 4 ust. 2 zawartych umów,
- opłat nie naliczano w pełnej wysokości za każdą rozpoczętą godzinę, o której mowa w § 2 ust.2 wyżej wymienionej uchwały (tzn. pobierano opłaty za pół godziny),
- opłaty pobierano po terminie wskazanym w § 7 wyżej wymienionej uchwały tj. po 15 dniu każdego miesiąca i nie pobierano z tego tytułu należnych odsetek za zwłokę.

Powyższe było również niezgodne z § 4 ust. 3 i § 11 zawartych umów.

- Przeglądowa analiza zawartych umów wskazuje, że pobyt dzieci w świetlicy odbywał się również, pomimo braku zadeklarowania przez opiekunów/rodziców korzystania przez dziecko z fakultatywnych zajęć świetlicowych, co mogłoby skutkować – zgodnie z § 10 umów - naliczeniem opłaty w wysokości 55 zł za każdą godzinę (a nie 1,95 zł).

Faktycznie jednak w powyższych przypadkach kierownictwo szkoły wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rodziców dostosowało faktyczny czas pobytu dziecka w placówce do indywidualnych potrzeb opiekunów. W związku z tym nie pobierano opłaty w wysokości 55 zł, która ma raczej charakter restrykcyjny, lecz opłatę w wysokości 1,95 zł – w związku z uzgodnieniami z rodzicami (zawartymi również w „Karcie zgłoszenia ucznia do świetlicy szkolnej”).

### **Opłaty za żywienie - 72 007,44 zł**

Zgodnie z zarządzeniem nr 2/2012/2013 Dyrektora Szkoły z dnia 6 września 2012 roku w roku szkolnym 2012/2013 obowiązywały stawki opłat za posiłki w wysokości:

zupa – 1,21 zł

obiad – 4,54 zł

Stawki powyższe zostały zaakceptowane przez Burmistrza Pyrzyce zgodnie z pismem z dnia 16 listopada 2012 roku.

Zgodnie z § 4 ust. 3 i § 11 ust. 1 wpłat należy dokonywać z góry w terminie od 1 do 15 dnia każdego miesiąca, a za każdy dzień opóźnienia pobierane są odsetki ustawowe.

Numer wpłaty	Data	Ilość posiłków według list żywieniowych „Zupy płatne oddział „0”	Dni nieobecności - według dziennika
3933256 – 20,57 zł	Za styczeń 03.01.2013r.	Styczeń - 17	zgodne
3933999 – 16,94 zł	Za luty 03.01.2013r.	Luty - 14	15,18-19.02.13r.
3935270 – 22,99 zł	Za marzec – 04.03.13r.	Marzec - 19	4-8.03.13r. 25-27.03.13r.
3933904 – 20,57 zł	Styczeń – 4.01.13r.	Styczeń - 17	zgodne
3934792 – 16,94 zł	Luty – 14.02.13r.	Luty - 14	zgodne
3935214 – 22,99 zł	Marzec – 01.03.13r.	Marzec - 19	25-27.03.13r.
3933932 – 20,57 zł	Styczeń – 7.01.13r.	Styczeń - 17	zgodne
3935291 – 22,99 zł	Marzec – 08.03.13r.	Marzec - 19	zgodne
3934788 – 16,94 zł	Luty – 13.02.13r.	Luty - 14	zgodne
3933970 – 20,57 zł	Styczeń – 11.01.13r.	Styczeń - 17	3-4.01.13r.
3934797 – 16,94 zł	Luty – 15.02.13r.	Luty - 14	22.02.13r.
3935701 – 22,99 zł	Marzec – 12.03.13r.	Marzec – 19 (8 dni pomniejszone w IV dowód 0339417 z 11.04.13r.)	8.03.13r. 14-15.03.13r. 18-27.03r.
3933971 – 20,57 zł	Styczeń – 14.01.13r.	Styczeń - 17	zgodne
3934800 – 16,94 zł	Luty – 15.02.13r.	Luty - 14	27.02.13r.
3935715 – 19,36 zł	Marzec – 15.03.13r.	Marzec - 16	12.03.13r. 27.03.13r.

Z danych powyższej Tabeli wynika, że miesięcznych opłat (poza 1 przypadkiem) nie pomniejszono w przypadku nieobecności dziecka w oddziale przedszkolnym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Akta kontroli Nr 9.

Według złożonego Wyjaśnienia: „*W zakresie sprawy dotyczącej nie pomniejszania opłat za zupy w przypadku nieobecności dziecka w szkole (w oddziale przedszkolnym) wyjaśniam co następuje:*

*- zgodnie z umowami zawartymi między szkołą a rodzicem dziecka o numerach:*

*53/2012, 22/2012, 79/2012,16/2012 w § 7 ust.1 pkt. 2 rodzice zostali poinformowani, że opłaty za świadczenia dodatkowe podlegają zwrotowi m.in. w przypadku „nieobecności*

*Prawidłowość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z uzyskanych dochodów z uwzględnieniem zarządzania ryzykiem w jednostce dziecka w szkole za każdy dzień pod warunkiem poinformowania Szkoły o nieobecności dziecka i przewidywanym czasie jej trwania. Opłata podlega zwrotowi od następnego dnia od dnia udzielenia informacji o nieobecności dziecka”.*

*W przypadku dzieci których rodzice dokonują tej czynności opłata za świadczenie jest pomniejszana zgodnie z zapisem w § 7 ust. 2 i 3 umowy, którą każdy rodzic podpisywał na początku roku szkolnego.*

*W związku z powyższym zgłaszanie nieobecności dziecka w szkole (w oddziale przedszkolnym), a tym samym zgłoszenie, że dziecko nie będzie jadło zupy należy do obowiązku rodziców.*

*W związku z tym, jeżeli rodzice nie zgłaszają nieobecności dziecka w szkole (w oddziale przedszkolnym), opłata za zupy nie jest pomniejszana”.*

#### **Odsetki bankowe – 101,71 zł**

Na podstawie danych ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym Szkoły w I półroczu 2013 roku wyniosły 101,71 zł:

- wyciąg bankowy Nr 52/2013 z dnia 31.03.2013r. - 47,33 zł
- wyciąg bankowy Nr 110/2013 z dnia 30.06.2013r. - 54,38 zł

#### **IV. Zarządzanie ryzykiem**

W Szkole zidentyfikowano łącznie 29 ryzyk, w tym ryzyko związane z:

- wykonywaniem zadań niezgodnie z polityką rachunkowości – poz. 1 FB,
- podejmowaniem działań niezgodnych z przepisami, nieznajomością prawa – poz. 9 SO
- nieznajomością wewnętrznych aktów prawnych – poz. 18 RWP,

W Planie na 2013 rok przyjęto do realizacji 4 zadania z 2 obszarów tj. Finanse i budżet (FB) oraz Działalność dydaktyczna (DD). Cele przyjęte do realizacji:

- Zapewnienie statutowej działalności szkoły
- Uzyskanie wyższego stopnia ze sprawdzianu szóstoklasisty aniżeli w roku ubiegłym

W toku kontroli stwierdzono, że kierownictwo podjęło starania w celu realizacji obowiązujących standardów kontroli zarządczej.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

## **V. Pozostałe ustalenia**

Przeeglądowa analiza dokumentów wskazuje, że:

- przypis z tytułu wpłat za pobyt dziecka z grupy 0 księgowano w miesiącu następnym w wysokości faktycznie dokonanych wpłat (np. poz. P130248) – informacja za maj/2013 została przypisana do czerwca/2013
- przypis za wyżywienie dzieci za poszczególne miesiące księgowano na kontach Wn 221 i Ma 720 a odpis - ze znakiem minus – (np. poz. P130207-08). Również w tym przypadku przypis ujmowano w miesiącu następnym niż okres, którego przychody i zmniejszenia dotyczą - z wyjątkiem okresów kończących dany kwartał.

Nadmienia się, że obsługę finansowo-księgową Szkoły prowadzi Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Decyzja Nr.RGGiPP.72244/4/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu

Akta kontroli Nr 2 – Tabela „Dochody Szkoły Podstawowej im. Leonida Teligi w Pyrzycach”

Akta kontroli Nr 3 – Opinia prawna z dnia 21 listopada 2013 roku dotycząca zasad rozliczania wody przez wspólnotę mieszkaniową przy ul. Ogrodowej (mieszkania przy Szkole Podstawowej w Pyrzycach)

Akta kontroli Nr 4 – Wyjaśnienie Pana Jana Marszałka

Akta kontroli Nr 5 – Umowa najmu pomieszczenia Nr 1/2012 z dnia 24 września 2012 roku

Akta kontroli Nr 6 – Informacja w sprawie sposobu kalkulowania opłat za media w lokalach mieszkalnych

Akta kontroli Nr 7 - Umowa dzierżawy z dnia 5 października 2010 roku

Akta kontroli Nr 8 – Informacja w sprawie sposobu kalkulowania opłat za media

Akta kontroli Nr 9 - Wyjaśnienie w sprawie nie pomniejszenia wpłat za zupy w związku z nieobecnością dzieci w oddziale przedszkolnym

Akta kontroli Nr 10 – Oświadczenie Dyrektora Szkoły

Akta kontroli Nr 11 – Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły

Akta kontroli Nr 12 – Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły

Pani Alina Janiń Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach została poinformowana o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano kierownictwu jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli pod poz 76.

Pyrzyce, dnia 12.12. 2013r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: