

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 4/2010 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 22 października 2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 października do 10 listopada 2010 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnoorganizacyjne

II Realizacja zaleceń pokontrolnych

### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Stanowisko Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach zajmuje Pan Marian Pihan powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 404/2002 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2002 roku oraz Zarządzenia Nr 232/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Publicznego Gimnazjum (na okres do 31 sierpnia 2012 roku).

Główną księgową w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach jest Pani Halina Szalkiewicz zatrudniona od dnia 4 maja 2005 roku na podstawie umowy o pracę.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach posiada pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku obejmujące:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

Pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

## II Realizacja zaleceń pokontrolnych

Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych sprawdzono na podstawie dokumentów Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z I półrocza 2010 roku.

Zalecenia pokontrolne zawarte w piśmie KN/0913/9/2009 z dnia 07.07.2009r. oraz ich realizacja kształtowały się następująco:

1. W zakresie sporządzenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości z uwzględnieniem części nieruchomości wynajętej na prowadzenie działalności gospodarczej i dokonanie zapłaty podatku

Dnia 21 września 2009 roku do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wpłynęły korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2004-2009.

Dnia 5 stycznia 2010 roku wpłynęła deklaracja na rok 2010. Dnia 15 stycznia 2010 roku dokonano zapłaty podatku.

2. W zakresie zaciągania zobowiązań wyłącznie po uprzednim wprowadzeniu wydatku do planu finansowego jednostki

Plan finansowy na 2010 rok (pierwotny):

Rozdział 80110:

§ 3020 – 8 860 zł	§ 4260 – 132 816 zł	§ 4430 – 1 290 zł
§ 4010 – 2 718 082 zł	§ 4270 – 1 770 zł	§ 4440 – 167 134 zł
§ 4040 – 213 736 zł	§ 4280 – 1 000 zł	§ 4480 – 400 zł
§ 4110 – 456 096 zł	§ 4300 – 26 340 zł	§ 4700 – 590 zł
§ 4120 – 71 042 zł	§ 4350 – 3 420 zł	§ 4740 – 590 zł
§ 4170 – 17 000 zł	§ 4360 – 1 590 zł	§ 4750 – 3 080 zł
§ 4210 - 18 240 zł	§ 4370 – 3 540 zł	
§ 4240 – 1 180 zł	§ 4410 – 1 180 zł	

Rozdział 80148:

§ 3020 – 1 990 zł	§ 4040 – 8 913 zł	§ 4120 – 3 256 zł
§ 4010 – 127 777 zł	§ 4110 – 20 905 zł	§ 4210 – 3 000 zł

§ 4220 – 190 000 zł	§ 4270 – 1 000 zł	§ 4300 – 4 000 zł
§ 4260 – 20 000 zł	§ 4280 – 125 zł	§ 4440 – 5 002 zł

Rozdział 80195:

§ 4440 – 41 378 zł

Rozdział 85401:

§ 4010 – 181 915 zł	§ 4110 – 30 965 zł	§ 4280 – 100 zł
§ 4040 – 14 937 zł	§ 4120 – 4 823 zł	§ 4440 – 13 067 zł

W okresie kontrolowanym tj. w I półroczu 2010 roku dokonano następujących zmian w planie finansowym:

– zarządzenie Nr 946/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 4 lutego 2010 roku:

Rozdział 80146

§ 4210 + 1 800 zł

§ 4300 + 17 750 zł

§ 4410 + 950 zł

– zarządzenie Nr 1000/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 marca 2010 roku:

Rozdział 80146

§ 4300 – 1 000 zł

§ 4410 + 1 000 zł

– zarządzenie Nr 1009/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 kwietnia 2010 roku:

Rozdział 80110

§ 3020 – 4 000 zł

§ 4210 – 5 000 zł

§ 4260 + 10 000 zł

§ 4410 – 500 zł

§ 4750 – 500 zł

– zarządzenie Nr 1032/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 kwietnia 2010 roku:

Rozdział 80110

§ 4240 - 1 zł

§ 4480 - 19 zł

§ 4700 + 20 zł

Rozdział 80148

§ 4220 – 10 000 zł

§ 4260 + 10 000 zł

– zarządzenie Nr 1079/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2010 roku:

- Rozdział 80148
- § 3020 -1 000 zł
- § 4010 – 14 000 zł
- § 4110 – 2 700 zł
- § 4120 – 300 zł
- § 4260 + 18 000 zł
- zarządzenie Nr 1159/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2010 roku:
  - Rozdział 80148
  - § 4220 – 25 000 zł
  - § 4260 + 20 000 zł
  - § 4300 + 5 000 zł

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 ustalono stan wydatków przed dniem zwiększenia planu w poszczególnych paragrafach w celu stwierdzenia, czy wydatki były dokonywane przed zmianą planu. Nie stwierdzono, aby plan wydatków został przekroczony.

W toku kontroli stwierdzono natomiast (na podstawie danych ewidencji księgowej konta 400), że zaciągnięte zobowiązania przekraczają planowane wydatki w rozdziale 80148 § 4300 tj.:

- pierwotny plan wynosił 4 000 zł
- został zwiększony dnia 30.06.2010 r. o 5 000 zł
- na dzień 29.06.2010r. poniesione koszty wynosiły 5 117,22 zł

Zgodnie z przepisami art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) – kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Plan finansowy ogółem nie został przekroczony a zobowiązania powyższe wynikają z umów zawartych w latach poprzednich niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Dotyczą usług pozostałych tj. usuwania nieczystości oraz odprowadzania ścieków.

3. W zakresie wystawianie poleceń wyjazdu służbowego i ich rozliczanie tj.:
  - zawieranie w poleceniach wyjazdu daty trwania podróży służbowej,
  - wskazywanie przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu właściwego środka transportu,
  - wypłacania diet i ryczałtów w przypadkach określonych w rozporządzeniu,

- oznaczanie poleceń wyjazdu służbowego datą ich wystawienia,
- odbywanie podróży służbowych po uprzednim uzyskaniu polecenia wyjazdu służbowego,

Na podstawie wszystkich rozliczonych w I półroczu 2010 roku poleceń wyjazdu służbowego (Nr 1, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 14, 15, 16, 17, 20, 21) stwierdzono, że powyższe zalecenia zostały wykonane z wyjątkiem 3 przypadków, gdzie podróż służbowa odbyła się przed uzyskaniem właściwej zgody tj.:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 4 - na okres od 6.01 do 13.01.2010r. – zostało wystawione dnia 22.01.2010r., a wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego został podpisany dnia 25.01.2010r.,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 1 - na okres od 4.01 do 18.01.2010r. - zlecenia wyjazdu zostało podpisane przez Dyrektora Gimnazjum w dniu 22.01.2010r.,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 3 - na okres od 7.01 do 14.01.2010r. – zostało wystawione dnia 07.01.2010r., a wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego został podpisany dnia 14.01.2010r.

Poza zaleceniami kontrolnymi stwierdzono, że: w 1 przypadku (polecenie wyjazdu służbowego Nr 4) nie określono czasu trwania podróży służbowej, co uniemożliwia ustalenie prawa do ewentualnej diety i w 1 przypadku (polecenie wyjazdu służbowego Nr 14) dokonano zwrotu wydatku za bilet, którego nie udokumentowano oraz nie złożono stosownego oświadczenia, co stanowi naruszenie § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.).

4. W zakresie ustalanie terminu rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia lub ustalenie zasad ich udzielania i rozliczania w formie uregulowań wewnętrznych

Wszystkie udzielone w I półroczu 2010 roku zaliczki zawierały termin ich rozliczenia.

5. W zakresie prawidłowego ustalanie funduszu premiowego tzn. zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami

W obecnie obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach wprowadzonym w życie na mocy

zarządzenia Nr 7/09 Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 15 czerwca 2009 roku nie określono wysokości funduszu premiowego.

Określono, że indywidualna premia pracownika za dany miesiąc nie może przekraczać 40% wynagrodzenia zasadniczego.

Z materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2010 rok wynika, że wydatki na wypłatę premii planowano w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego.

6. W zakresie wynajmowania części nieruchomości zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami tzn. za zgodą lub po uprzednim poinformowaniu właściwych organów

W okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2009 roku do dnia dzisiejszego nie zawarto umów najmu.

Oświadczenie w powyższej sprawie – stanowiące Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli - złożyła Pani Krystyna Mazur.

7. W zakresie udostępniania (na godziny) pomieszczeń Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach na podstawie stawek godzinowych ustalonych w trybie ustawy o gospodarce komunalnej oraz w zakresie przestrzegania postanowień umów mających wpływ na wysokość pobieranych opłat i ich egzekwowanie.

Wysokość opłat 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 zarządzenia Nr 1044/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 maja 2010 roku, zarządzenia 987/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 12 marca 2010 roku oraz zarządzenia Nr 1239/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 sierpnia 2010 roku.

Zmiana zarządzenia, na podstawie której ustalono opłaty w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach weszła w życie dnia 15 marca 2010 roku. Na jej podstawie ustalono opłaty w wysokości:

- 20 zł za godzinę zegarową korzystania z sali lekcyjnej o powierzchni 51,13 m<sup>2</sup>
- 40 zł za godzinę zegarową korzystania z sali komputerowej
- 40 zł za godzinę zegarową korzystania z sali gimnastycznej

W I półroczu 2010 roku wpływy z powyższego tytułu wyniosły 532 zł z tytułu umowy najmu sali gimnastycznej z dnia 25 czerwca 2010 roku – 40 zł za godzinę tj. zgodnie z powyższym zarządzeniem.

W toku kontroli nie stwierdzono, aby w związku z powyższym zarządzeniem dokonano zmiany stawek umownych korzystania z sali lekcyjnej i komputerowej wynajmowanej na podstawie umowy z dnia 21 lutego 2005 roku, którą przedłużono na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 15 lutego 2008 roku – do dnia 31 sierpnia 2011 roku.

W wyniku poprzedniej kontroli ustalono, że pobierane w 2009 roku opłaty wynosiły 10 zł za wynajem sali lekcyjnej i 22 zł za wynajem sali komputerowej.

W grudniu 2009 roku opłaty wynosiły 11 zł i 22 zł a w I półroczu 2010 roku opłaty powyższe wynosiły analogicznie 12 zł i 25 zł (w lutym – 22 zł).

Stosowane powyżej opłaty są niezgodne z wysokością opłat określoną w zarządzeniu Nr 893/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 listopada 2009 roku (po zmianach). Powinny wynosić w przeliczeniu na 40 minut trwania godziny lekcyjnej (według wyjaśnienia Dyrektora Gimnazjum stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu) odpowiednio:

- 13,33 zł za wynajem sali lekcyjnej,
- 26,67 zł za wynajem sali komputerowej.

Zgodnie z § 13 zawartej umowy z dnia 21 lutego 2005 roku – dopuszczalne jest jej rozwiązanie za 3-miesięcznym wypowiedzeniem przed zakończeniem roku szkolnego tj. nie później jak do 30 marca każdego roku.

Wziąwszy pod uwagę, że zarządzenie Burmistrza Pyrzyc uwzględniające opłaty w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach weszło w życie dnia 15 marca 2010 roku – wypowiedzenie umowy było możliwe przed zakończeniem roku szkolnego 2009/2010 ze skutkiem na następny rok szkolny 2010/2011, czyli od września 2010 roku.

Na skutek nie dokonania zmiany lub wypowiedzenia umowy dochody Publicznego Gimnazjum (do dnia niniejszej kontroli) zostały zaniżone o 406,98 zł tj.:

- IX/2010 - 81 godzin: jest – 972 zł, powinno być według zarządzenia – 1 079,73 zł
- X/2010 - 225 godzin: jest – 2 700 zł, powinno być według zarządzenia – 2 999,25 zł

Pomimo, że umowa nie została wypowiedziana ani zmieniona – w 2010 roku stosowano stawki wyższe niż obowiązujące w roku 2009 tj. 12 zł za wynajem sali lekcyjnej i 25 zł za wynajem sali komputerowej.

Stosowanych wyższych stawek nie można wiązać ze zmianami cen nośników energii w trakcie roku szkolnego, o których mowa w § 8 zawartej umowy. Według faktur za okres od grudnia 2009 roku do października 2010 roku – ceny nośników energii (od których

uzależnione zmianę stawek) nie wzrosły i wynosiły 0,3766 w szczycie oraz 0,2575 poza szczytem.

Nadmienia się ponadto, że umowa, o której mowa nadal zawiera nieaktualne zapisy dotyczące ponoszenia przez najemcę proporcjonalnych kosztów za korzystanie z telefonu oraz pokrywania przez najemcę kosztów zakupu środków czystości i materiałów biurowych.

Wyjaśnienie w sprawie wynajmu pomieszczeń Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach dla tj. nie dokonania zmiany umowy lub jej wypowiedzenia w celu dostosowania do wymogów zarządzenia Nr 987/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 12 marca 2010 roku a tym samym uszczuplenia dochodów Gminy Pyrzyce stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Złożone Wyjaśnienie brzmi:

„Wielokrotnie już wyjaśniałem sprawę wynajmu pomieszczeń dla . Nie widzę woli zrozumienia prostych rzeczy.

W zarządzeniu jest napisane, że „opłata za jedną godzinę zegarową korzystania z niżej wymienionych obiektów wynosi: sala lekcyjna o powierzchni 51,13 m<sup>2</sup> w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach wynosi 20 zł”.

Godzina lekcyjna z trwa 40 minut, czyli koszt winien wynosić 2/3 stawki tj. 13,33 zł.

Ja ustaliłem stawkę na 12 zł, gdyż zgodnie z przepisami dyrektor jednostki ustala stawki, a organ prowadzący je zatwierdza.

Biorąc pod uwagę wiele czynników obniżyłem ją o 1,33 zł. Czynniki te to:

- wynajmuje miesięcznie nawet kilkaset godzin lekcyjnych. W całym świecie jest przyjęte, że przy hurtowej sprzedaży ustala się niższą stawkę.
- Właścicielka opłaca sprzątaczkę, która sprząta szkołę po zajęciach.
- Właścicielka zakupuje środki czystości oraz materiały biurowe. Nadmieniam, że ostatni raz środki czystości zakupione z funduszy szkoły miały miejsce w maju 2010 roku.
- Właścicielka pokryła koszty remontów sal, w których prowadzone są zajęcia oraz w sekretariacie.
- Na początku listopada 2010 roku zakupiła na potrzeby sekretariatu komputer z wyposażeniem o wysokich parametrach. Poprzedni komputer nie nadawał się do pracy.
- Wielokrotnie kupowała pomoce naukowe.



Szkoła wpisała się trwale w krajobraz pyrzyckiej oświaty. Istnieje od 1998 roku. Ukończyło ją wielu absolwentów liceum ogólnokształcącego i uzupełniającego oraz studium policealnego. Cieszy się dużą renomą wśród słuchaczy. Wzrasta liczba zainteresowanych tą szkołą.

Podniesienie stawki za wynajem sal spowoduje, że właścicielka zrezygnuje z wynajmu ich w tej szkole, o czym osobiście informowała Burmistrza Pyrzyc pisemnie.

Nadmieniam, że w bieżącym roku szkolnym obniżyła czesne za szkołę. Rezygnacja spowoduje, że straci finansowo zarówno szkoła, ja i Gmina. Lepiej mieć mniej niż wcale.

W mojej propozycji z dnia 10.03.2010 roku proszę zmienić zapis

*Opłata za wynajem dla* : *godzina*

*lekcyjna trwa 40 minut:*

*Sala lekcyjna 11,70 zł + 0,30 = 12 zł*

*Sala komputerowa 24,50 zł + 0,50 zł = 25 zł*

na zapis

*Dla podmiotów wynajmujących co najmniej 100 godzin sal dydaktycznych w miesiącu ustala się następujące stawki:*

*Sala lekcyjna 11,70 zł + 0,30 = 12 zł*

*Sala komputerowa 24,50 zł + 0,50 zł = 25 zł*

*Ceny te mogą być negocjowane”*

Dyrektorowi Gimnazjum zwrócono uwagę, że:

- w powyższym wyjaśnieniu błędnie założono, iż stawki opłat ustala Dyrektor Gimnazjum – Dyrektorowi Gimnazjum przekazano uchwałę Rady Miejskiej w tej sprawie,
- wniosek o ustalenie stawek zawarty w złożonym wyjaśnieniu powinien być skierowany do Burmistrza Pyrzyc a nie do kontrolującego,
- wykonane prace i podarowane przez Najemcę wartości rzeczowe powinny być udokumentowane.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Oświadczenie Pani Krystyny Mazur w sprawie wykazu umów najmu zawartych w okresie od 10 czerwca 2009 roku (tj. od poprzedniej kontroli) do dnia obecnego

Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum w sprawie wynajmu pomieszczeń Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach dla  
tj. nie dokonania zmiany umowy lub jej wypowiedzenia w celu dostosowania do wymogów zarządzenia Nr 987/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 12 marca 2010 roku a tym samym uszczuplenia dochodów Gminy Pyrzyce

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Marian Pihan został poinformowany o przysługującym - na mocy zapisów § 11 ust. 12 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 lipca 2010 roku - prawie odmowy podpisania protokołu.

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach pod poz. 45/2010.

Pyrzyce, dnia 23.11.2010r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: