

Piotrków Tryb., dnia 30 października 2008 roku

PKW. 0913 - 13 / 08

Pan
Henryk Michalski
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku, informuję Pana Dyrektora, że problemowa kontrola w zakresie zasad postępowania stosowanych przez jednostkę w 2007 roku przy najmie pomieszczeń dydaktycznych i innych części składowych nieruchomości przekazanych jednostce przez Gminę Piotrków Trybunalski oraz przestrzegania Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 433 z dnia 22 listopada 2006 roku wykazała następujące nieprawidłowości:

1. w kalkulacjach kosztów utrzymania wynajmowanej powierzchni wskazywano zaniżone koszty poprzez obliczanie średnich, godzinowych stawek kosztów utrzymania poszczególnych pomieszczeń w oparciu o przeliczniki: 365 dni w roku kalendarzowym i 24 godzin jako okres efektywnego wykorzystywania pomieszczeń i równomiernego zużycia mediów. Zaniżenie kosztów wynikało ponadto z faktu obliczenia kosztów jedynie w odniesieniu do wielkości wynajmowanych pomieszczeń z pominięciem kosztów dotyczących powierzchni wspólnych takich jak korytarze, szatnie i toalety,
2. do ustalenia wielkości kosztów wynajmującego związanych z wynajęciem powierzchni 1m² pod automaty do napojów zaliczono wszystkie koszty mediów i koszty osobowe poniesione przez jednostkę w okresie rozliczeniowym, a nie koszty rzeczywiście związane z wynajmowaną powierzchnią,

3. nie dokonano zmiany postanowień umowy z dnia 15 września 2006 roku z ^[1] w zakresie zniesienia waloryzacji stawki czynszu z dniem 1 stycznia 2007 roku w sposób przewidziany dla tego typu czynności, a mianowicie aneks został sporządzony przez jednostkę i włączony do dokumentacji, lecz dokument ten nie został podpisany przez Najemcę,
4. nie sporządzono kalkulacji kosztów do umowy z dnia 1 października 2007 roku z ^[2] co było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 433 z dnia 22 listopada 2006 roku,
5. na podstawie ewidencji księgowej jednostki stwierdzono, że w 2007 roku przypisy należności i wpływy środków za wynajem pomieszczeń ewidencjonowano na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, a nie na koncie 221 - rozrachunki z tytułu należności budżetowych. Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 15 października 2008 roku.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej oraz zapobieżenia ich powstawania w przyszłych okresach zalecam:

1. przestrzegać Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 433 z dnia 22 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad postępowania przy najmie osobom trzecim pomieszczeń zajmowanych przez szkoły, przedszkola i pozostałe placówki oświatowe prowadzone przez samorząd miasta Piotrkowa Trybunalskiego przy najmie pomieszczeń dydaktycznych lub innych części składowych nieruchomości,
2. do każdej umowy sporządzać kalkulację kosztów ponoszonych przez Wynajmującego w związku z wynajmowaną powierzchnią,
3. przestrzegać postanowień zawartych umów najmu, zmiany postanowień umów każdorazowo wprowadzać w formie pisemnej podpisanej przez obie strony umowy,

4. w procedurach kontroli finansowej wprowadzić obowiązek prowadzenia ewidencji zapewniającej możliwość przeprowadzenia kontroli korzystania z pomieszczeń szkoły przez Najemców w ramach zawartych umów, oraz prawidłowego naliczenia czynszu najmu w przypadku ustalenia godzinowej stawki czynszu najmu,
5. przy sporządzaniu kalkulacji kosztów utrzymania pomieszczeń udostępnianych najemcy „na godziny” (np. sal gimnastycznych lub sal lekcyjnych wynajmowanych według harmonogramu nie kolidującego z prowadzeniem zajęć szkolnych) zobowiązują jednostkę do stosowania następujących zasad:
 - a) podstawę ustalania średnich kosztów utrzymania 1m² powierzchni szkoły winny stanowić koszty związane z wynajmowaną powierzchnią (w ujęciu memoriałowym), poniesione przez Szkołę w okresie 12 miesięcy najbliższych terminowi zawarcia umowy,
 - b) średnią, godzinową stawkę kosztów zużycia mediów (woda, ścieki, energia cieplna do ogrzania wody, energia cieplna do ogrzania pomieszczeń) ustalać na bazie ogólnych kosztów mediów, które jednostka poniosła w okresie rozliczeniowym w odniesieniu do całkowitej powierzchni szkoły – rozliczenia dokonywać według ilości dni i ilości godzin uznanych przez Dyrektora jednostki za czas efektywnego użytkowania pomieszczeń szkolnych,
 - c) koszty zużycia energii elektrycznej ustalać poprzez wyliczenie iloczynu przewidywanego zużycia energii przez Najemcę w okresie wynajmu (na podstawie ilości i mocy lamp zamontowanych w pomieszczeniu wynajmowanym i proporcjonalnie przypadającym udziale w częściach wspólnych) oraz stawki za energię elektryczną obowiązującą w okresie zawierania umowy lub poprzez wyliczenie średniej, godzinowej stawki zużycia energii obliczonej w oparciu o ilość dni i ilość godzin uznanych przez Dyrektora jednostki za czas efektywnego użytkowania pomieszczeń szkolnych,
 - d) średnią, godzinową stawkę kosztów osobowych pracowników obsługi ustalać na bazie ogólnych kosztów osobowych (wynagrodzenie, pochodne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS), które jednostka poniosła w okresie rozliczeniowym – rozliczenia dokonywać według ilości godzin stanowiących normę czasu pracy w miesiącu. Koszty sprzątnięcia (w przypadku, gdy sprzątnięcie należy do obowiązków wynajmującego) ustalać w oparciu o wyliczenie iloczynu ilości godzin niezbędnych pracownikowi do posprzątnięcia wynajmowanych pomieszczeń oraz

- proporcjonalnie przypadającego udziału w częściach wspólnych i średniej stawki ogólnych kosztów osobowych sprzętaczek wyliczonych na jedną osobę,
- e) koszty zużycia urządzeń stanowiących przedmiot umów najmu oraz koszty amortyzacji budynku ustalać na podstawie wielkości odpisu amortyzacyjnego lub stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych,
 - f) koszty Wynajmującego związane z pomieszczeniami stanowiącymi przedmiot umowy zwiększyć o koszty związane z utrzymaniem części wspólnych,
6. kalkulacje kosztów utrzymania pomieszczeń wynajmowanych szkołom niepublicznym na cały rok szkolny w cyklu sobotnio - niedzielnym sporządzać w oparciu o wyliczenie średnich, dziennych stawek kosztów zużycia mediów (łącznie z energią elektryczną), kosztów osobowych i kosztów pozostałych wskazanych w Zarządzeniu. Przy wyliczaniu dziennych stawek kosztów rozliczenia należy dokonywać według ilości dni pracy szkoły w okresie rozliczeniowym,
7. kalkulacje kosztów wynajmującego ponoszonych w związku z wynajmowaną powierzchnią poddawać analizie i urealnianiu w ramach obowiązków kontroli finansowej,
8. nadwyżkę stawki czynszu nad kosztami utrzymania stanowiącą opłatę za korzystanie z mienia komunalnego (za udostępnienie bazy dydaktycznej i innych pomieszczeń) ustalać ze szczególną dbałością o dochody budżetu Gminy Miasto Piotrków Trybunalski,
9. przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Pan Krzysztof Chojniak – Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrolowana jednostka otrzymała przedmiotowe wystąpienie w dniu 06.11.2008 r.

Przypisy:

^[1] – Wyłączenie dokonano na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. Z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonała Izabela Wroniszewska – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej.

^[2] – Wyłączenie dokonano na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. Z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonała Izabela Wroniszewska – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej.