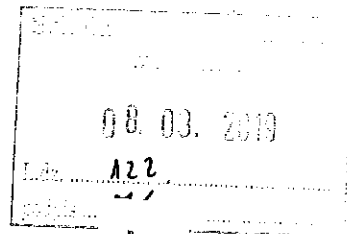


Urząd Miasta Żory

Żory, 25.02.2019 r.

**Protokół kontroli**

problemowej przeprowadzonej w dniach 28.01-30.01, 01.02, 04.02-06.02.2019r., wraz z wyjaśnieniami trwającymi do dnia 14.02.2019r. przez pracowników Zespołu Kontroli Urzędu Miasta w Żorach - kierownika działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0052.25.2019 z dnia 23.01.2019r. oraz starszego specjalistę działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0052.24.2019 z dnia 23.01.2019r.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 15 w Żorach, ul. Bankowa 1.

Zakres kontroli: należności

Sprawdzono: prawidłowość ustalania, pobierania, dochodzenia, umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych z tytułu umów o świadczenie usług żywieniowych oraz umów najmu, a także ewidencję księgową należności oraz terminowość odprowadzania dochodów na rachunek budżetu miasta z ww. tytułów.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018r. do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 28.01.2019r.

Metoda przeprowadzenia kontroli: sposób wyrywkowy.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Szkoła Podstawowa nr 15 w Żorach jest jednostką organizacyjną Miasta Żory działającą w formie jednostki budżetowej.

Decyzją Prezydenta Miasta Żory z dnia 05.01.2012r. ustanowiono na rzecz Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach na czas nieokreślony trwałą zarząd nieruchomości stanowiącej własność Gminy Żory.

Kierownik jednostki:

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora jednostki pełniły:

1. Pani [imię] podstawie powierzenia z dnia 01.08.2013r. na okres od 01.09.2013r. do 31.08.2018r. (Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1044.2013 z dnia 01.08.2013r.).

Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 01.09.2013r. (ED.2120.1.4.2013.AJ) udzielono Pani [imię] pełnomocnictwa na okres od 01.09.2013r. do 31.08.2018r. m.in. do gospodarowania mieniem placówki w granicach zwykłego zarządu oraz upoważniono m.in. do reprezentowania placówki na zewnątrz i podpisywania dokumentów związanych z realizacją zadań statutowych placówki.

Na podstawie upoważnienia z dnia 01.09.2013r. (ED.2120.2.3.2013.AJ) Pani [imię] została upoważniona na okres od 01.09.2013r. do 31.08.2018r. do wydzierżawiania, wynajmowania oddawania w używanie nieruchomości, w tym lokali użytkowych, oddanych do korzystania w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach, w szczególności do przeprowadzania

postępowań przetargowych celem wyłonienia osoby dzierżawcy lub najemcy oraz zawierania z nimi umów.

2. Pani na podstawie powierzenia z dnia 25.07.2018r. na okres od 01.09.2018r. do 31.08.2023r. (Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1086.2018 z dnia 25.07.2018r.).

Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 01.09.2018r. (ED.2120.2.1.2018.SK) udzielono Pani okres od 01.09.2018r. do 31.08.2023r. pełnomocnictwa m.in. do gospodarowania mieniem placówki w granicach zwykłego zarządu oraz upoważniono m.in. do reprezentowania placówki na zewnątrz i podpisywania dokumentów związanych z realizacją zadań statutowych placówki.

Na podstawie upoważnienia z dnia 01.09.2018r. (ED.2120.2.2.2018.SK) Pani została upoważniona na okres od 01.09.2018r. do 31.08.2023r. do wydzierżawiania, wynajmowania oddawania w używanie nieruchomości, w tym lokali użytkowych, oddanych do korzystania w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach, w szczególności do przeprowadzania postępowań przetargowych celem wyłonienia osoby dzierżawcy lub najemcy oraz zawierania z nimi umów.

Główny księgowy jednostki:

W okresie objętym kontrolą funkcję głównego księgowego pełniła Pani na podstawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności z dniem 23.11.2007r.

II. Ustalenia kontroli

Ustawa o finansach publicznych w art. 42 ust. 5 jako jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi ustanowiła obowiązek ustalania przez jednostki sektora finansów publicznych przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Szkola jako jednostka budżetowa jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 – j.t. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2017r. poz. 1911 ze zm.),
- uchwała nr 410/XXXIV/17 Rady Miasta Żory z dnia 30 sierpnia 2017r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny,
- uchwała nr 506/XL/18 Rady Miasta Żory z dnia 22 lutego 2018r. w sprawie zmian w budżecie miasta Żory na 2018 rok,
- uchwała nr 184/XIV/15 Rady Miasta Żory z 17.12.2015r. w sprawie zasad oddawania w najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Żory,
- uchwała nr 59/V/15 Rady Miasta Żory z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty,

- uchwała nr 356/XXVIII/17 Rady Miasta Żory z dnia 2 marca 2017r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowej taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków,
- uchwała nr 482/XXXVII/17 Rady Miasta Żory z dnia 30.11.2017r. w sprawie zatwierdzenia taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przedłożonej przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Żory Sp. z o.o.,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.12.2014r. z dnia 08.01.2014r. w sprawie terminów przekazywania pobranych dochodów,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1379.2011 z dnia 14.12.2011r. w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Żory,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017r. w sprawie ustalenia zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz ustalenia wysokości stawek czynszu w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Żory,
- zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach nr SP15.0161-2/08 z dnia 08.01.2008r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej od 01.01.2008 ze zm.,
- zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 Mistrzostwa Sportowego w Żorach SP15.021.9.2016 z dnia 01.07.2016r. w sprawie ustalenia stawki za obiad w Szkole Podstawowej nr 15 Mistrzostwa Sportowego (SP15) w Żorach,
- zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach nr SP15.021.2.2018 z 01.02.2018 w sprawie 1) stawek za wodę i odprowadzanie ścieków dla wynajmujących lokal mieszkalny w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach, 2) wprowadzenia aneksu nr 16 do polityki rachunkowości,
- zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach SP15.021.21.2017 z dnia 22.12.2017 w sprawie zasady najmu pomieszczeń i powierzchni oraz wysokości stawek czynszu w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 29.08.2008r. obowiązującym od 01.09.2008r. prowadzenie dokumentacji finansowo-rozliczeniowej stołówki szkolnej zgodnie z obowiązującymi przepisami dyrektor powierzył Pani " " zatrudnionej na stanowisku kierownika gospodarczego.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.2017r. obowiązującym od 01.09.2017r. wystawianie rachunków za żywienie, liczenie odsetek oraz ściąganie należności dyrektor powierzył Pani " " zatrudnionej na stanowisku referenta.

Naliczaniem należności oraz wystawianiem faktur VAT z tytułu umów najmu zajmował się główny księgowy.

W zakresie należności z tyt. usług żywieniowych jednostka przedłożyła do kontroli:

1. Regulamin stołówki Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach obowiązujący od dnia 01.01.2015r.
2. Regulamin stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach obowiązujący od 01.01.2019r.
3. Umowy o świadczenie usług żywieniowych zawarte w roku szkolnym 2017/2018 oraz 2018/2019
4. Wykaz dzieci jedzących obiady w roku szkolnym 2017/2018 oraz 2018/2019
5. Zestawienia osobodni w roku szkolnym 2017/2018 oraz 2018/2019
6. Faktury
7. Noty odsetkowe
8. Wyciągi bankowe
9. Dokumenty księgowe dot. ewidencji faktur sprzedaży, not odsetkowych

10. Karty kontowe analityczne wg poszczególnych kontrahentów – konto 221-801-80148-0083, konto 221-801-80148-0092 za okres od 01.01.2018 do 31.08.2018 wydruki z dnia 29.01.2019r. oraz 05.02.2019r.
11. Karty kontowe analityczne wg poszczególnych kontrahentów – konto 221-801-80148-0083, konto 221-801-80148-0092, konto 221-801-80148-0097 za okres od 01.09.2018 do 31.08.2018 oraz za okres od 01.01.2019 do 31.01.2019, wydruki z dnia 29.01.2019r., 05.02.2019r.
12. Karty kontowe analityczne do konta 245 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2019 do 31.01.2019, wydruk z dnia 06.02.2019r.

Kontrolą objęto należności z tytułu usług żywieniowych pobierane na podstawie 29 umów o świadczenie usług żywieniowych zawartych w roku szkolnym 2017/2018 (zał. nr 1) oraz 27 umów o świadczenie usług żywieniowych zawartych w roku szkolnym 2018/2019 -(zał. nr 2).

W zakresie należności z tyt. usług najmu jednostka przedłożyła do kontroli:

1. Umowy z tytułu najmu lokali
2. Listę obecności – wynajem dużej sali gimnastycznej przez Uczniowski Klub Sportowy Football Academy
3. Faktury
4. Noty odsetkowe
5. Wyciągi bankowe
6. Dokumenty księgowe dot. ewidencji faktur sprzedaży, not odsetkowych
7. Karty kontowe analityczne wg poszczególnych kontrahentów – konto 221-801-80101-0075, konto 201-801-80101-4260-2, konto 201-801-80101-4300-5 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 oraz od 01.01.2019 do 31.01.2019, konto 221-801-80104-0092, konto 201-801-80101-4260-4, konto 245 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018, wydruki z dnia 05.02.2019r., 06.02.2019r., 07.02.2019r., 13.02.2019r.

Kontrolą objęto należności z tytułu najmu lokali pobierane na podstawie zawartych umów najmu (zał. nr 3).

Ponadto do kontroli przedłożono:

1. Karty kontowe analityczne do konta 222-801-80101-0750, 222-801-80101-0920, 222-801-80148-083-OB, 222-801-80148-0830-BO, 222-801-80148-092-OB., 222801-80148-0920-BO, 222-801-80148-0970, wydruki z dnia 13.02.2019r.
2. Kartę kontową analityczną do konta 290 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018, wydruk z dnia 04.02.2019r.
3. Wydruk – stan konta 130 – pomocniczy wykaz obrotów i sald na dzień 10, 20 i ostatni dzień każdego miesiąca w roku 2018 oraz na dzień 10 i 20 stycznia 2019r., wydruku z dnia 04.02.2019r. oraz 13.02.2019r.
4. Zestawienie obrotów i sald za rok 2018 – pomocniczy wykaz obrotów i sald, wydruk z dnia 15.02.2019r.

Prawidłowość ustalania należności za żywienie

Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontroli regulaminami stołówki szkolnej uprawnionymi do korzystania z posiłków byli zarówno uczniowie jak i pracownicy szkoły.

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 Mistrzostwa Sportowego w Żorach SP15.021.9.2016 z dnia 01.07.2016r. wprowadzono z dniem 01.09.2016r. stawki za obiad:

- dla uczniów SP15 w wysokości 4,50zł,
- dla pracowników SP15 w wysokości 7,00zł.

Jednostka zawierała z opiekunami prawnymi uczniów oraz pracownikami szkoły umowy o świadczenie usług żywieniowych, w których określono m.in.:

- koszt obiadów w wysokości 4,50 za jeden obiad dziennie,
- termin uiszczania należności za obiady najpóźniej do 10 dnia każdego miesiąca np. za wrzesień do 10 października, za październik do 10 listopada itd.,
- wysokość opłaty obliczanej jest jako iloczyn kosztu jednego obiadu razy ilość dni, w których dziecko korzystało z obiadów. Opiekun za zgodą szkoły mógł wykupić obiady za poszczególne dni w miesiącu, ale tylko na te, w których szkoła wydaje obiady,
- na koniec miesiąca będzie wystawiana faktura,
- fakturę otrzyma dziecko na które zawarta jest umowa,
- należność należy wpłacać przelewem na konto szkoły,
- w przypadku nieuregulowania należności w terminie za korzystanie z obiadów czyli do 10-tego każdego miesiąca będą naliczane odsetki ustawowe za każdy dzień zwłoki w zapłacie,
- odpisy za obiady zgłoszone jeden dzień wcześniej lub w tym samym dniu do godz. 9.00 telefonicznie lub osobiście w sekretariacie szkoły będą uwzględniane przy naliczeniu płatności za dany miesiąc.

Rozliczenia ilości obiadów w poszczególnych miesiącach dokonywał kierownik gospodarczy sporządzając zestawienia osobodni, w których zaznaczane były rezygnacje (odpisy) z obiadów zgłaszane w sekretariacie szkoły oraz dni w których uczeń nie je obiadów, zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie.

Na podstawie zestawienia osobodni kierownik gospodarczy sporządzał wykaz dzieci i pracowników jedzących obiady w poszczególnych miesiącach i przekazywał referentowi celem naliczenia odpłatności i wystawienia faktur.

Szczegółowe uzgodnienia w zakresie odpłatności za obiady zawiera załącznik nr 1 i załącznik nr 2.

Uwagi:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami regulaminu stołówki szkolnej i umowy o świadczenie usług żywieniowych, a wystawionymi fakturami za miesiąc styczeń 2018r. w zakresie terminu płatności.

Zgodnie z pkt 12 regulaminu stołówki obowiązującym od 01.01.2015r., § 4 pkt 1 regulaminu stołówki szkolnej obowiązującym od 01.01.2019r. oraz §3 umowy określono, że należność za obiady należy wpłacać do 10 dnia każdego miesiąca - tj. w przypadku należności za styczeń do 10 lutego 2018r., natomiast na fakturach wystawionych za miesiąc styczeń wskazano termin płatności na dzień 20.02.2018r.

W wyjaśnieniach z dnia 14.02.2019r. (zał. nr 4) dyrektor napisał: „faktury za żywienie wystawione na dzień 29.01.2018 roku miały termin płatności przesunięty na dzień 20 lutego ze względu na fakt, że w tym dniu rozpoczęły się ferie zimowe i nie było możliwości rozdania rachunków dzieciom. Ferie kończyły się w dniu 11 lutego i dopiero wtedy rodzice mieli możliwość otrzymania rachunku i dokonania zapłaty.”

Terminy płatności wskazywane na fakturach sprzedaży powinny być zgodne z zapisami umowy i innymi wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie.

Prawidłowość ustalania należności za najem

1. Najem lokalu mieszkalnego

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1379.2011 z dnia 14.12.2011r. w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Żory ustalono stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej dla

mieszkaniowego zasobu gminy w wysokości 4,50zł, oraz ustalono, że wysokość czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej poszczególnych lokali mieszkalnych oblicza się przyjmując czynniki obniżające lub podwyższające ich wartość użytkową, zawarte w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia.

Jednostka ustaliła stawkę czynszu przyjmując kwotę bazową w wysokości 4,50zł/m² powiększoną o 10% (5% z tyt. lokalizacji- centrum oraz 5% z tyt. korzystnego usytuowania budynku), co daje stawkę czynszu w wysokości 4,95zł/m² tj. 257,40zł/miesiąc (4,95zł/m² x 52m²).

Zgodnie z uchwałą nr 356/XXVIII/17 Rady Miasta Żory z dnia 2 marca 2017r. Dyrektor zarządzeniem nr SP15.021.4.2016.KF z dnia 13.05.2016r. w sprawie odpłatności za usługi z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków ustalił następujące stawki opłat za wynajmowane mieszkanie:

- woda – 5,51 zł/m³
- ścieki – 8,43 zł/m³

Zgodnie z uchwałą nr 482/XXXVII/17 Rady Miasta Żory z dnia 30 listopada 2017r. Dyrektor zarządzeniem nr SP15.021.2.2018 z 01.02.2018 w sprawie stawek za wodę i odprowadzanie ścieków dla wynajmujących lokal mieszkalny w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach ustalił następujące stawki opłat dla wynajmujących lokal mieszkalny w Szkole Podstawowej nr 15:

- woda – 5,92 zł/m³,
- ścieki – 8,56 zł/m³.

Szczegółowe uzgodnienia w zakresie należności z tyt. najmu lokalu mieszkalnego zawiera załącznik nr 3.

W powyższym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostka nie dokonywała raz w roku rozliczenia opłat pobieranych zaliczkowo, o czym stanowi pkt 2 §3 umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.04.2003r.

2. Najem lokalu użytkowego – gabinet stomatologiczny

Dyrektor zarządzeniem nr SP15.021.21.2017 z dnia 22.12.2017r. w sprawie zasady najmu pomieszczeń i powierzchni oraz wysokości stawek czynszu w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach wprowadził do stosowania w jednostce zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017 w sprawie ustalania zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz ustalenia wysokości stawek czynszu w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Żory.

Jednostka zawarła w dniu 29.12.2017r. z najemcą – _____ ią umowę najmu lokalu na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2019r. (zał. nr 5) określając m.in.:

- kwotę czynszu najmu w wysokości 15,00zł/m² tj. 600,00zł netto miesięcznie (15,00zł/m² x 40m²),
- opłaty za dostawę zimnej wody i odprowadzanie ścieków, za centralne ogrzewanie, za energię elektryczną oraz wywóz nieczystości naliczane będą według ryczału i obowiązujących cen u dostawców. Opłaty zmieniane będą w przypadku zmiany cen przez dostawcę,
- wynajmujący zobowiązuje się w imieniu Najemcy pokrywać należności określone w §2 pkt 1 poz. 2 umowy, a następnie będzie refakturował – pomniejszał koszty Szkoły w zakresie energii cieplnej,
- na poczet należnego czynszu Wynajmujący zaliczy wniesioną przez najemcę kaucję wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 963,45zł z tytułu poprzedniej umowy.

Zgodnie z §2 pkt 6 uchwały nr 506/XL/18 Rady Miasta Żory z dnia 22 lutego 2018r. w sprawie zmian w budżecie miasta Żory na 2018r rok, uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, a uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu miasta roku bieżącego.

Jednostka wystawiając najemcy fakturę VAT - refaktura mediów pomniejszała całą kwotę z kosztów energii, a w momencie zapłaty należności przez najemcę pomniejszała dokonane wydatki.

Szczegółowe uzgodnienia w zakresie należności z tyt. najmu lokalu gabinetu stomatologicznego zawiera załącznik nr 3.

W powyższym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostka określiła w umowie najmu z dnia 29.12.2017 zawartej z I a
stawkę czynszu za wynajem pomieszczenia na gabinet stomatologiczny w wysokości 15,00zł/m² bez uzyskania zgody Prezydenta Miasta Żory, o czym stanowi §4 zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017r.
2. Jednostka pobierała stałe miesięczne opłaty za media nie zmieniając ich wysokości w związku ze zmianą cen u dostawcy, o czym stanowi pkt 1.2 §2 umowy najmu z dnia 29.12.2017r.
3. Jednostka nie dokonywała waloryzacji czynszu najmu gabinetu stomatologicznego. Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zarządzeniem Dyrektora Szkoły SP15.021.21.2017 z dnia 22.12.2017 ogólnymi warunkami umowy najmu na lokal użytkowy (zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.005.932.2011 z dnia 24.08.2011r.- przyjęte przez Dyrektora Szkoły do stosowania w jednostce) w treści umowy powinien znaleźć się zapis o waloryzacji czynszu z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanym w Monitorze Polskim w formie Komunikatu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za kwartał poprzedni.
4. Jednostka dokonywała pomniejszenia kosztów i wydatków tylko energii cieplnej o kwotę refaktury za media w skład której wchodziły: opłata za dostawę zimnej wody i odprowadzanie ścieków, za centralne ogrzewanie, energię elektryczną oraz wywóz nieczystości.
Pomniejszenie kosztów oraz wydatków powinno odbywać się zgodnie z klasyfikacją kosztów i wydatków w jednostce.

5. Najem lokalu użytkowego – sala gimnastyczna

Dyrektor zarządzeniem SP15.021.21.2017 z dnia 22.12.2017 zarządził stosowanie w jednostce zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017r. w sprawie ustalania zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz ustalenia wysokości stawek czynszu w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Żory.

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017r. stawka za wynajem dużej sali gimnastycznej wynosiła 50,00zł netto za 60 minut z zaznaczeniem w §3 ww. zarządzenia, że stawki najmu można obniżyć:

- o 25% przy regularnym wynajmie (min. 2 x w miesiącu),
- o 50% dla organizacji pożytku publicznego (non profit), klubów sportowych, stowarzyszeń działających na terenie miasta i jednostek pomocniczych gminy,
- o 90% dla publicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Żory oraz klubów sportowych, stowarzyszeń i organizacji

działających na terenie miasta i realizujących cele i zadania statutowe przedszkoli, szkół lub placówek oświatowych.

Jednostka w dniu 25.10.2018r. zawarła umowę najmu lokalu użytkowego - duża sala gimnastyczna z Uczniowskim Klubem Sportowym „Football Academy” na okres od 29.10.2018r. do 29.04.2019r. (zał. nr 6), określając czynsz najmu w wysokości 25,00zł netto tj. 30,75zł brutto za godzinę zegarową. W umowie zawarto zapis, że Najemca ureguje należność wpłatą na konto szkoły po zakończonym miesiącu na podstawie zeszytu wejść znajdującego się na portierni Szkoły.

Jednostka zastosowała dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Football Academy Żory jako podmiotu działającego na zasadach non profit obniżenie stawki za najem dużej sali gimnastycznej o 50% tj. 25zł netto/godz.

Szczegółowe uzgodnienia w zakresie należności z tyt. najmu sali gimnastycznej zawiera załącznik nr 3.

W powyższym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami w umowie najmu zawartej z Uczniowskim Klubem Sportowym Football Academy Żory.

W pkt 1 umowy określono, że najemca będzie prowadził zajęcia rekreacyjno-sportowe na dużej sali gimnastycznej przez trzy godziny dwa razy w tygodniu tj. łącznie 6 godzin wg harmonogramu: poniedziałek w godzinach od 17.00-20.00 oraz w środę od 17.00 do 20.00, określając przy tym czynsz najmu w kwocie 25zł netto za godzinę zegarową, natomiast w pkt 4 umowy zapisano, że wynajmujący zobowiązuje się wynajmować lokal na czas przeprowadzenia zajęć sportowych, a najemca zgodnie z pkt 3 umowy ureguje należność wpłatą na konto szkoły po zakończonym miesiącu na podstawie zeszytu wejść znajdującego się na portierni.

Należność ustalana była na podstawie faktycznej ilości godzin zajęć sportowych, zgodnie z zeszytem wejść na salę gimnastyczną, co było zgodne z zapisami pkt 3 i 4 umowy, natomiast niezgodne z zapisami pkt 1 umowy najmu.

6. Najem lokalu użytkowego – sala lekcyjna

Dyrektor zarządzeniem nr SP15.021.12.2017 z 03.10.2017r. w sprawie najmu pomieszczeń i powierzchni oraz wysokości stawek czynszu w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach wprowadził stawkę za wynajem „sali lekcyjnej (do 5 godzin)” w wysokości 55,00 zł netto za 60 minut. Stawka ta obowiązywała od 03.10.2017r.

Dyrektor zarządzeniem nr SP15.021.21.2017 z dnia 22.12.2017r. w sprawie zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz wysokości stawek czynszu w Szkole Podstawowej nr 15 w Żorach wprowadził do stosowania w jednostce zarządzenie Prezydenta Miasta Żory OR.00501723.2017r. z dnia 27.11.2017 w sprawie ustalania zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz ustalania wysokości stawek czynszu w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Żory.

Jednostka zawarła z najemcą () z Obcych reprezentowaną przez umowę na wynajem sali lekcyjnej w następujących okresach:

- na okres od 08.11.2017r. do 20.06.2018r. - umowa z 27.10.2017r. w wymiarze 1,5 godziny zegarowe tygodniowo (2 godziny lekcyjne) – w każdą środę, ustalając czynsz najmu w kwocie 330,00 zł netto + 23% Vat tj. 405,90 zł brutto miesięcznie. Za miesiąc listopad i czerwiec w pełnej wysokości (zał. nr 7),

- na okres od 09.11.2018r. do 31.05.2018r. (błędna data) – umowa z 31.10.2018r. w wymiarze 45 minut zegarowych tygodniowo (1 godzina lekcyjna) - w każdy piątek, ustalając czynsz najmu w kwocie 160,00 zł netto +23% Vat tj. 196,80 zł brutto miesięcznie. Za miesiąc maj i listopad w pełnej wysokości (zał. nr 8).

W umowach zaznaczono m.in., że w razie opóźnienia płatności przez dłużnika, wierzycielowi przysługuje rekompensata w wysokości 40 euro jeżeli spełni on swoje świadczenie, a nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie lub pisemnym wezwaniu dłużnika do zapłaty, powołując się przy tym na zarządzenie Kierownika Urzędu Miasta Żory OR.120.6.2016 z dnia 24.06.2016r.

Szczegółowe uzgodnienia w zakresie należności z tyt. najmu sali lekcyjnej zawiera załącznik nr 3.

W powyższym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W umowach najmu lokalu użytkowego z 27.10.2017r. oraz z 31.10.2018r., zawartych z C... a wynajem sali lekcyjnej ustalono czynsz najmu miesięcznie. Jednostka wyjaśniła w zakresie umowy najmu z dnia 31.10.2018r. (zał. nr 9), iż „czynsz za najem sali lekcyjnej został ustalony na poziomie 40 złotych przy założeniu, że w każdym miesiącu są 4 piątki, co daje kwotę 160,00 złotych netto.” Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1343.2017 z dnia 26.09.2017r. oraz OR.0050.1723.2017 z dnia 27.11.2017r. stawka wynajmu sali lekcyjnej została ustalona godzinowo, w związku z czym należność za wynajem sali lekcyjnej powinna być ustalona zgodnie z ilością godzin najmu (wg umowy) w okresie rozliczeniowym i stawką za godzinę, zgodną z ww. zarządzeniami. Przyjęcie w jednostce stawek najmu innych niż wskazane w ww. zarządzeniach Prezydenta Miasta Żory wymagało zgodnie z §4 zarządzeń zgody Prezydenta Miasta.
3. W pkt 7 umów najmu lokalu użytkowego z 27.10.2017r. oraz z 31.10.2018r., zawartych z C... ch na wynajem sali lekcyjnej błędnie powołano się na zarządzenie Kierownika Urzędu Miasta OR.120.6.2016 z dnia 24.06.2016r. dotyczące stosowania w Urzędzie Miasta przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 o terminach w transakcjach handlowych. Powyższe zarządzenie dotyczy wyłącznie Urzędu Miasta Żory i nie obejmuje jednostek organizacyjnych gminy.

Pobieranie należności

W wyniku kontroli stwierdzono wpływ należności z nw. faktur po terminie płatności:

- SP15/04/2018/0192 z 27.04.2018 na kwotę 90,00zł. Termin płatności 10.05.2018r. Zapłacono 21.05.2018r.
- SP15/01/2018/0047 z 29.01.2018r. na kwotę 85,50zł. Termin płatności 20.02.2018r. Zapłacono 03.03.2018r.
- SP15/02/2018/0081 z 28.02.2018r. na kwotę 36,00zł. Termin płatności 10.03.2018r. Zapłacono 27.03.2018r.
- SP15/05/2018/0082 z 30.05.2018r. na kwotę 81,00zł. Termin płatności 10.06.2018r. Zapłacono 22.06.2018r.
- SP15/04/2018/0081 z 27.04.2018r. na kwotę 72,00zł. Termin płatności 10.05.2018r. Zapłacono 24.05.2018r.
- SP15/06/2018/0212 z 21.06.2018r. na kwotę 67,50zł. (58,59zł zapł. 03.07.2018r.) pozostało do zapłaty 8,91zł. Termin płatności 10.07.2018r. Zapłacono 30.07.2018r.
- SP15/11/2018/0120 z 30.11.2018r. na kwotę 85,50zł. Termin płatności 10.12.2018r. Zapłacono 28.12.2018r. – skierowano do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 20.12.2018r.

- SP15/12/2018/0120 z 21.12.2018r. na kwotę 40,50zł. Termin płatności 10.01.2019r. Zapłacono 24.01.2019r. – skierowano do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 22.01.2019r.
- SP15/01/2018/0239 z 31.01.2018r na kwotę 69,71zł. Termin płatności 10.02.2018r. Zapłacono 13.02.2018r.
- SP15/02/2018/0003 z 01.02.2018r. na kwotę 257,40zł. Termin płatności 10.02.2018r. Zapłacono 13.02.2018r.
- SP15/02/2018/0005 z 01.02.2018r. na kwotę 254,26zł. Termin płatności 10.02.2018r. Zapłacono 13.02.2018r.
- SP15/02/2018/0232 z 28.02.2018r. na kwotę 72,41zł. Termin płatności 10.03.2018r. Zapłacono 13.03.2018r.
- SP15/03/2018/0003 z 01.03.2018r. na kwotę 257,40zł. Termin płatności 10.03.2018r. Zapłacono 13.03.2018r.
- SP15/03/2018/0005 z 03.04.2018r. na kwotę 254,26zł. Termin płatności 10.04.2018r. Zapłacono 11.04.2018r.
- SP15/04/2018/0234 z 30.04.2018r. na kwotę 72,41zł. Termin płatności 10.05.2018r. Zapłacono 11.05.2018r.
- SP15/05/2018/0003 z 02.05.2018r. na kwotę 257,40zł. Termin płatności 10.05.2018r. Zapłacono 11.05.2018r.
- SP15/05/2018/0005 z 02.05.2018r. na kwotę 254,26zł. Termin płatności 10.05.2018r. Zapłacono 11.05.2018r.
- SP15/06/2018/0229 z 30.06.2018r. na kwotę 72,41zł. Termin płatności 10.07.2018r. Zapłacono 12.07.2018r.
- SP15/07/2018/0002 z 02.07.2018r. na kwotę 257,40zł. Termin płatności 10.07.2018r. Zapłacono 12.07.2018r.
- SP15/07/2018/0004 z 02.07.2018r. na kwotę 254,26zł. Termin płatności 10.07.2018r. Zapłacono 12.07.2018r.
- SP15/09/2018/0246 z 30.09.2018r. na kwotę 72,41zł. Termin płatności 10.10.2018r. Zapłacono 11.10.2018r.
- SP15/10/2018/0002 z 01.10.2018r. na kwotę 257,40zł. Termin płatności 10.10.2018r. Zapłacono 11.10.2018r.
- SP15/10/2018/0004 z 01.10.2018r. na kwotę 254,26zł. Termin płatności 10.10.2018r. Zapłacono 11.10.2018r.

Od wszystkich wpłat dokonanych po terminie płatności jednostka naliczyła odsetki.

Dochodzenie należności

Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań dotyczących trybu windykacji należności. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami głównej księgowej po 10 dniu każdego miesiąca główna księgowa przekazuje informację referentowi o niezapłaconych w terminie fakturach, po czym referent informuje sms-em lub telefonicznie opiekunów dzieci i wynajmujących o braku wpłaty i niezwłocznym uregulowaniu zaległości.

W przypadku dłuższego opóźnienia w zapłacie za obiady jednostka kierowała do dłużników wezwania do zapłaty.

W jednostce nie stwierdzono opóźnień w zapłacie należności przekraczających 20 dni po terminie płatności.

Umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty należności

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano w jednostce umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty należności pieniężnych z tyt. usług żywieniowych i usług najmu.

Ewidencja należności w tym odsetek od nieterminowych wpłat

Jednostka ewidencjonowała należności z tyt. żywienia:

1. Opłaty za żywienie uczniów: konto Wn 221-801-80148-0830 w korespondencji z kontem Ma 301-01 oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 720-801-80148-0830.
2. Opłaty za żywienie pracowników (nauczycieli): opłata za obiad: konto Wn 221-801-80148-0830 w korespondencji z kontem Ma 301-01 oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 720-801-80148-0830, opłata stała: konto Wn 221-801-80148-0970 w korespondencji z kontem Ma 301-01 oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 720-801-80148-0970-OB.
3. Odsetki od nieterminowego regulowania należności konto Wn 221-801-80148-0920 w korespondencji z kontem Ma 750-80180148-0920.
4. Nadpłaty: konto Wn 130- - NADPL-OBIA- - w korespondencji z kontem Ma 245.

Konto 221-801-80148-0830 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – obiady występowało z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Konto 221-801-80148-0920 – odsetki obiady występowało z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Konto 301-01 - rozliczenie sprzedaży - konto techniczne służące pomocniczo przy imporcie z modułu Faktury do modułu Księgowość w systemie sQola.

Jednostka ujmowała nadpłaty z tyt. opłat za żywienie na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Dyrektor w piśmie z dnia 14.02.2019r. (zał. nr 4) wyjaśnił, że nie jest w stanie określić, czy kwota nadpłaty będzie stanowiła dochód budżetowy i czy nie będzie podlegała zwrotowi nadawcy przelewu dlatego wszelkie nadpłaty kwot wpływających na rachunek bankowy szkoły są ujmowane na koncie 245 – kwoty do wyjaśnienia.

W ocenie kontrolujących nadpłaty ewidencjonowane na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” wynikają wprost z opłat za żywienie konkretnych dzieci w okresie trwania umów o świadczenie usług żywieniowych zawartych z ich opiekunami, w związku z czym właściwszym wydaje się być ujmowanie nadpłat i ich zwrot na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze opis do konta 221 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.

Jednostka ewidencjonowała należności z tyt. najmu:

1. Czynsz najmu lokalu mieszkalnego: konto Wn 221-801-80101-0075 w korespondencji z kontem Ma 301-01 oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 760-801-80101-0075
2. Czynsz najmu lokali użytkowych: konto Wn 221-801-80101-0075 w korespondencji z kontem Ma 301-01, konto Wn 221-801-80101-VAT w korespondencji z kontem 301-01, konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 220-01-Vat oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 760-801-80101-0075.
3. Refaktura za media w lokalu mieszkalnym: konto Wn 201-801-80104-4260-analityka/201-801-80101-4300-analityka w korespondencji z kontem Ma 301-01, konto Wn 201-801-80101-VAT w korespondencji z kontem Ma 301-01, konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 220-01-VAT oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 401-801-80101-4260-analityka/402-801-80104-4300-analityka.
Refaktura za media której termin płatności przypadał w roku następnym ewidencjonowała była na koncie przychodów - Ma 760-801-80101-0970.
4. Refaktura za media w lokalu użytkowym (gabinet stomatologiczny): konto Wn 201-801-80104-4260-2 w korespondencji z kontem Ma 301-01, konto Wn 201-801-80101-VAT w korespondencji z kontem Ma 301-01, konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma

220-01-VAT oraz konto Wn 301-01 w korespondencji z kontem Ma 401-801-80101-4260—2

5. Odsetki od nieterminowego regulowania należności: konto Wn 221-801-80101-0920 w korespondencji z kontem Ma 750-80180101-0920
6. Nadpłaty: konto Wn 130-245 w korespondencji z kontem Ma 245

Konto 201 (dział , rozdział, paragraf) oraz konto 221(dział, rozdział, paragraf) występowały z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Konto 301-01 rozliczenie sprzedaży - konto techniczne służące pomocniczo przy imporcie z modułu Faktury do modułu Księgowość w systemie sQola.

Jednostka ujmowała nadpłaty czynszu na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”.

Dyrektor w piśmie z dnia 14.02.2019r. (zał. nr 4) wyjaśnił, że nie jest w stanie określić, czy kwota nadpłaty będzie stanowiła dochód budżetowy i czy nie będzie podlegała zwrotowi nadawcy przelewu dlatego wszelkie nadpłaty kwot wpływających na rachunek bankowy szkoły są ujmowane na koncie 245 – kwoty do wyjaśnienia.

W ocenie kontrolujących nadpłaty ewidencjonowane na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” wynikają wprost z opłat za czynsz od konkretnych najemców w okresie trwania umów najmu, w związku z czym właściwszym wydaje się być ujmowanie nadpłat i ich zwrot na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze opis do konta 221 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.

Ponadto, jednostka dokonywała pomniejszenia kosztów i wydatków tylko energii cieplnej wystawiając refakturę za media dla I. ... logicznej w skład której wchodziły: opłata za dostawę zimnej wody i odprowadzanie ścieków, za centralne ogrzewanie, energię elektryczną oraz wywóz nieczystości.

Pomniejszenie kosztów i wydatków powinno odbywać się zgodnie z klasyfikacją kosztów i wydatków w jednostce.

Terminowość odprowadzenia dochodów na rachunek budżetu miasta

Zgodnie z §3 zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.12.2014r. z dnia 08.01.2014r. w sprawie terminów przekazywania pobranych dochodów, podległe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody na rachunek budżetu miasta Żory, według stanu środków na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 12 danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 22 danego miesiąca;
- 3) ostatni dzień miesiąca – w terminie do 3 dnia następnego miesiąca.

W kilku przypadkach stwierdzono nieterminowe przekazanie dochodów na rachunek budżetu miasta, co było niezgodne z zapisami zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.12.2014r. z dnia 08.01.2014r.:

dochody na dzień	przekazano dnia	dochody na dzień	przekazano dnia	dochody na dzień	przekazano dnia
10.01.2018	11.01.2018	20.06.2018	21.06.2018	22.11.2018	23.11.2018
20.01.2018	22.01.2018	30.06.2018	02.07.2018	30.11.2018	03.12.2018
31.01.2018	01.02.2018	10.07.2018	11.07.2018	10.12.2018	11.12.2018
10.02.2018	12.02.2018	20.07.2018	(urlop głównego księgowego od 13.07 do 30.07)	20.12.2018	21.12.2018
20.02.2018	22.02.2018	31.07.2018	01.08.2018	31.12.2018	02.01.2019
28.02.2018	02.03.2018	10.08.2018		10.01.2019	11.01.2019
10.03.2018	12.03.2018	20.08.2018	23.08.2018	20.01.2019	22.01.2019
20.03.2018	22.03.2018	31.08.2018	03.09.2018		
31.03.2018	03.04.2018	10.09.2018	12.09.2018		
10.04.2018	12.04.2018	20.09.2018	21.09.2018		
20.04.2018	23.04.2018	30.09.2018	02.10.2018		
30.04.2018	02.05.2018	10.10.2018	11.10.2018		
10.05.2018	11.05.2018	20.10.2018	22.10.2018		
20.05.2018	21.05.2018	31.10.2018	06.11.2018		
31.05.2018	04.06.2018	10.11.2018	13.11.2018		
11.06.2018	12.06.2018	20.11.2018			

W wyjaśnieniach z dnia 14.02.2019r. (zał. nr 4) dyrektor napisał:

- w miesiącu sierpniu 2018r. dokonano zwrotu dochodów za okres do 10 sierpnia łącznie z dochodami ustalonymi na 20 sierpnia - w dniu 23 sierpnia - w wyniku urlopu pracownika w miesiącu lipcu i sierpniu nie było możliwości wcześniejszego uzgodnienia dochodów - prace nad sprawozdaniem, przelewy za faktury, sprawy bieżące,
- w miesiącu listopadzie 2018r. dokonano zwrotu dochodów za okres do 31 października w dniu 6 listopada - 2 listopada był w naszej placówce wolny od pracy - odpracowano go w dniu 29 września; w dniu 5 listopada nie było możliwe zaksięgowanie wszystkich operacji i uzgodnienie dochodów,
- w miesiącu listopadzie 2018r. dokonano zwrotu dochodów za okres do 20 listopada w dniu 23 listopada - w wyniku natłoku spraw bieżących nie było możliwe uzgodnienie dochodów i ich terminowe oddanie do Gminy.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, drugi egzemplarz pozostaje w aktach Zespołu Kontroli. Protokół po podpisaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej i kontrolujących zatwierdzany jest przez Prezydenta Miasta.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do złożenia pisemnego oświadczenia o przyczynach odmowy. Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany poinformować organ prowadzący o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Podpisy osób kontrolujących:

Kierownik jednostki:

DYREKTOR SZKOŁY

27.02.2019

mg

aa

.....

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 15

44-240 Żory, ul. Bankowa 1

tel. 32 43 43 925, fax. 32 43 53 249

PREZYDENT MIASTA

.....

Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15 w Żorach, ul. Bankowa 1,
2. aa.

g