



**Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Prawidłowość pobierania opłat” na przykładzie
Szkoły Podstawowej Nr 4 w Śremie.**

Chorzów, maj 2013 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej przez:

- Sylwię Nowakowską,
- Tomasza Ciechanowicza,

w okresie od 20 lutego 2013 r. do 15 maja 2013 r.,

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Śrem Nr 9/2013 z dnia 20 lutego 2013 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej

ul. Stefana Grota Roweckiego 10

63-100 Śrem

Przedmiot kontroli: Pobieranie opłat za korzystanie z majątku w gminnych jednostkach organizacyjnych.

Kontrolę przeprowadzono za 2012 r.

I. USTALENIA KONTROLI

Na podstawie dokumentów uzyskanych w Szkole Podstawowej nr 4 oraz w Urzędzie Miejskim w Śremie ustalono, że szkoła w 2012 r. korzystała z nieruchomości na podstawie decyzji wydanej przez Zarząd Miejski w Śremie nr GG.72244-4/00 z dnia 25 października 2000 r. Jednostka na podstawie tej decyzji w 2012 r. posiadała prawo zarządu na nieruchomościach gruntowych obejmującą działkę nr 2205/155 zabudowanej budynkiem szkoły, budynkiem pawilonu, sali gimnastycznej, kort tenisowy, ogrodzenie.

W decyzji wskazano, że oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło dla realizacji celów statutowych publicznej szkoły podstawowej.

Burmistrz Śremu udzielił Zarządzeniem nr 590/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. Dyrektorowi Szkoły pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, które obejmowało zawieranie umów najmu i dzierżawy oraz zawieranie umów w zakresie udostępniania elewacji i ogrodzenia placówki w celu zamieszczania reklam.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym jednostki Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2012 r. jednostka uzyskała dochody z najmu i dzierżawy w kwocie 1.510 zł, zaklasyfikowane w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora

finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Z tego tytułu nie wystąpiły zaległości.

Dochody zostały wykazane w sprawozdaniu zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130-801-80101-0750.

Zrealizowane dochody zostały odprowadzone do budżetu gminy. Dochody odprowadzono miesięcznie, w terminie określonym w Zarządzeniu Burmistrza Śremu Nr 35/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie zasad przekazywania środków dla jednostek organizacyjnych gminy i dotacji dla instytucji kultury oraz odprowadzania dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu gminy.

Ustalono, że w 2012 r. obowiązywały 3 umowy najmu. Umowy te zostały zawarte w 2012 r. Wysokość opłat za najem ustalano w trybie negocjacji z najemcą.

Kontrolą objęto: umowy najmu, ewidencję księgową pomocniczą do konta 221 (wg kontrahentów), 130-801-80101-0750, dowody księgowe dotyczące wpłat czynszów za okres X-XII 2012 r., uchwałę Rady Miejskiej w Śremie Nr 362/XLI/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne, zawiadomienia o zawarciu umów najmu.

1. Umowa najmu lokalu nr 1/2012 zawarta 1 lutego 2012 r. (zmieniona aneksem nr 1/2012):
 - najemca: Agata Pietrowska (Nowak);
 - przedmiot najmu: sala lekcyjna na cel prowadzenia nauki języka angielskiego w ustalonych dniach i godzinach;
 - wysokość czynszu: 20 zł za godzinę lekcyjną;
 - termin płatności: z dołu do 30 dnia każdego miesiąca, za grudzień – do 15 grudnia.

Umowę zawarto na okres od 1 lutego 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Kopię umowy najmu przekazano do Urzędu Miejskiego w Śremie 2 lutego 2012 r.

Dla najemcy wystawiono noty księgowe obciążeniowe, w załącznikach do not wyszczególniono liczbę godzin najmu sali. Najemca dokonał wpłat zgodnie z notami w terminach zgodnych z umową.

W aneksie do umowy nr 1/2012 ustalono, że zamiast czynszu w październiku zostanie zakupiony sprzęt – radio Philips o wartości 330 zł, który zostanie wpisany do księgi inwentarzowej szkoły. Najemca przedstawił fakturę za zakup sprzętu za cenę 330 zł. Radiomagnetofon przyjęto do ewidencji wyposażenia szkoły.

2. Umowa najmu (bez numeru) zawarta 1 października 2012 r.:
 - najemca: Centrum Kultury i Tańca Hajdasz;
 - przedmiot najmu: sala – stołówka na zajęcia nauki tańca i form towarzyskich w ustalonych dniach i godzinach;
 - wysokość czynszu: 20 zł za godzinę lekcyjną;
 - termin płatności: do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za grudzień do 15 grudnia.

Umowę zawarto na okres od 1 października 2012 r. do 28 czerwca 2013 r.

Dla najemcy wystawiono noty księgowo obciążeniowe, w załącznikach do not wyszczególniono liczbę godzin najmu sali. Najemca dokonał wpłat w kwotach zgodnych z wystawionymi notami.

W trakcie kontroli, w jednostce nie udokumentowano faktu przekazania do Urzędu Miejskiego w Śremie informacji o zawarciu ww. umowy.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, 651 z późn. zm.) jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 362/XLI/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne ustalono termin powiadomienia. Termin ten wynosił 2 tygodnie od dnia podpisania umowy.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników szkoły wynikało, że powiadomiono Burmistrza i Radę Miejską w Śremie składając kopię umowy, nie pozostawiono jednak w szkole kopii potwierdzenia złożenia dokumentu do Urzędu Miejskiego w Śremie.

3. Umowa najmu nr 2/2012 zawarta 1 października 2012 r.:

- przedmiot najmu: miejsce w holu szkoły – 1m² w celu zainstalowania automatu vendingowego na napoje, suszone owoce i słodycze;
- wysokość czynszu: 50 zł za każdy miesiąc trwania zajęć dydaktycznych w szkole w roku szkolnym 2012/2013 (zastrzeżono, że w kolejnym roku szkolnym czynsz może ulec zmianie);
- termin płatności: do 15 dnia każdego miesiąca.

Umowę zawarto na czas oznaczony do dnia 30 czerwca 2015 r.

Kopię umowy najmu przekazano do Urzędu Miejskiego w Śremie 8 października 2012 r.

Najemca: ArDeS Agnieszka Dembińska

Dla najemcy wystawiono noty księgowo obciążeniowe. Najemca dokonał wpłat zgodnie z notami w terminach zgodnych z umową.

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynikało, że szkoła w 2012 roku nie udostępniała elewacji i ogrodzenia na zamieszczanie reklam.

Ponadto ustalono, że w szkole udostępniane było nieodpłatnie pomieszczenie wraz ze sprzętem i urządzeniami przeznaczonymi na gabinet profilaktyki zdrowotnej. Z wyjaśnień pracowników szkoły wynikało, że pomieszczenie udostępniano nieodpłatnie, ponieważ

najemca świadczy dla Szkoły dodatkowe usługi medyczne, które nie są przedmiotem jego umowy z NFZ.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), do realizacji zadań statutowych szkoła publiczna powinna zapewnić uczniom możliwość korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej.

II. WNIOSKI Z KONTROLI

Każdorazowo uzyskiwać potwierdzenie przekazania do Urzędu Miejskiego w Śremie powiadomienia o zawarciu umowy, mając na uwadze art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, 651 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 362/XLI/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne.

III. INFORMACJE KOŃCOWE

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Miejscowość, *M.06.2013* data

Podpisy

Kontrolujący
Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Cieluchowski

Kontrolowany