



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak Nasz znak KO.1711.5.2011

Data 23 stycznia 2012 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową w zakresie gromadzenia środków publicznych

**Szanowny Pan
Przemysław Budzyński**

Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego
Im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie
ul Kasprowicza 3
62-041 Puszczykowo

W okresie od dnia 23 do dnia 31 maja 2011 r. w Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnień udzielonych przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.14.10.2011 z dnia 18.05.2011 r. oraz z dnia 25.05.2011 r. przeprowadzili kontrolę problemową w zakresie gromadzenia środków publicznych, w tym: ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych, ustalenie i windykacja należności, ewidencja rozrachunków oraz zawieranie umów związanych z gromadzeniem środków publicznych.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 06.06.2011 r.

Dyrektor jednostki w piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. złożył wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole z kontroli.

Wydział Audytu i Kontroli ustosunkował się do zastrzeżeń w piśmie sygn. KO.1711.5.2011 z dnia 29.08.2011 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem. Istotne w procesie gromadzenia środków publicznych obowiązki powierzone zostały głównej księgowej, specjalście ds. ekonomiczno – administracyjnych oraz wychowawcy w internacie. W wyniku sprawdzenia zakresów obowiązków powyższych pracowników stwierdzono, iż nikomu nie przypisano obowiązków w zakresie naliczenia odpłatności z tytułu wynajmu pomieszczeń i wystawiania faktur VAT dla najemców – ustalenia pkt 4-6 protokołu. W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował, iż z dniem 03.06.2011 r. zakres obowiązków specjalisty ds. ekonomiczno – administracyjnych został uzupełniony o wystawianie faktur VAT.

2. W obowiązujących instrukcjach wewnętrznej kontroli finansowej nie określono procedur ustalenia należności z tytułu wynajmu pomieszczeń, a w szczególności procedur dotyczących wystawiania i kontroli faktur dla najemców, procedur w zakresie ewidencjonowania faktycznego wykorzystania sal gimnastycznych oraz procedur dotyczących pobierania odpłatności za wydane duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych – ustalenia pkt 13, 15 i 18 protokołu.
W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował, iż Aneksem z dnia 03.06.2011 r. do zarządzenia nr 1/2004 uzupełniono procedury kontroli, a regulacje dotyczące pobierania odpłatności za duplikaty wpisane zostały w procedury obowiązujące w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych zawartych w Zarządzeniu z dnia 30.12.2010 r., które weszło w życie w styczniu 2011 r.
3. W obowiązujących instrukcjach wewnętrznej kontroli finansowej zawarto regulacje dotyczące sporządzania umów ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej tj. specjalisty, jednak jak stwierdzono w trakcie kontroli, osobą odpowiedzialną za sporządzanie umów była główna księgowa – ustalenia pkt 14 i 20 protokołu.
W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował, iż Aneksem z dnia 03.06.2011 r. uzupełniono procedury kontroli.
4. Ewidencje wydanych duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych prowadzone były przez pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty ds. ekonomiczno - administracyjnych, który jednocześnie pobierał opłaty za wydanie duplikatów legitymacji. Wpłaty za wydanie duplikatów świadectw dokonywane były na konto jednostki. Duplikaty wydawane były na podstawie pisemnego wniosku ucznia – ustalenia pkt 16 - 17 protokołu. Ewidencja wydanych duplikatów świadectw dojrzałości lub ukończenia liceum była prowadzona w sposób niekompletny, bowiem nie uwzględniono w niej wszystkich zapisów dotyczących wydania świadectw szkolnych - ustalenie pkt 31 protokołu.
W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował o pouczeniu specjalisty ds. ekonomiczno - administracyjnych o konieczności dokładnego ewidencjonowania wszystkich świadectw w osobnym rejestrze wydanych duplikatów na każdy rok szkolny, a w szczególności o dopilnowaniu złożenia potwierdzenia ich odbioru.
5. W obowiązującej instrukcji – *Gospodarka kasowa* określono m. in. odpowiedzialność za prawidłowe pobieranie należności za korzystanie przez uczniów z internatu. Stwierdzono brak regulacji dotyczących pobierania odpłatności za wydane duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych (ustalenie pkt 18 protokołu).
W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował, iż regulacje dotyczące pobierania odpłatności za wydane duplikaty i legitymacje wpisane zostały w procedury obowiązujące w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych (zarządzenie nr XVI/2010/2011 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie z dnia 30.12.2010 r.).
6. Umowy w zakresie wynajmu pomieszczeń zawierane były przez dyrektora jednostki. Nie prowadzono rejestru zawartych umów najmu. W treści umów zawarto informacje dotyczące przedmiotu umowy, warunków płatności, czasu trwania umowy i okoliczności wypowiedzenia umowy – ustalenie pkt 20 protokołu. Sposób wykorzystania sal gimnastycznych w poszczególnych dniach tygodnia określony został w harmonogramie korzystania z dużej i małej sali gimnastycznej, a nadzór nad tym sprawował kierownik wyszkolenia sportowego – ustalenia pkt 15 i 21 protokołu.
7. Minimalne stawki wynajmu pomieszczeń i obiektów w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego określone zostały w Uchwale Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 1933/09 z dnia 17.07.2009 r. zaktualizowanej uchwałą nr 2152/09 z dnia 12.10.2009 r. W dwóch spośród zawartych umów najmu ustalona stawka odbiegała od ustaleń zawartych w uchwale – ustalenie pkt 22 protokołu. Jak wynika z wyjaśnień zawartych w piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. w dwóch umowach błąd, który pojawił się w treści umowy wynikał z corocznego powielania go. W przypadku jednej z umów stawka zawarta w umowie odpowiadała faktycznie wynajmowanej powierzchni.

Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. działania dyrektora nie stały w sprzeczności z przepisami prawa.

8. Za udostępnianie gabinetu profilaktycznego celem świadczeń profilaktycznych zgodnie z kompetencjami pielęgniarki/higienistki dla młodzieży Liceum Ogólnokształcącego im. M. Kopernika w Puszczykowie jednostka nie pobierała należności. Dyrektor liceum nie występował do Zarządu Powiatu z wnioskiem o odstąpienie od ustalonego cennika stawek najmu, o czym stanowi par. 1 pkt 5 Uchwały Zarządu nr 1933 z dnia 17.07.2009 r. - ustalenie 23 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki złożył stosowne wyjaśnienia.

Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. działania dyrektora nie stały w sprzeczności z przepisami prawa.

9. Zgodnie z zaakceptowanym przez Zarząd Powiatu wnioskiem dyrektora o zmniejszenie ustalonej uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 1933/09 z dnia 17.07.2009 r. zaktualizowanej uchwałą nr 2152/09 z dnia 12.10.2009 r. stawki za zakwaterowanie ucznia w internacie, odpłatność za pobyt młodzieży w internacie była wpłacana przez uczniów do kasy internatu, a od dnia 01.09.2010 r., zgodnie z decyzją dyrektora jednostki na konto bankowe liceum – ustalenia pkt 25 i 26 protokołu. Uczniowie znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej zwracali się do dyrektora szkoły z wnioskiem o zwolnienie z opłaty za korzystanie z internatu. Kierownik jednostki bez zgody Zarządu Powiatu, akceptował ww. wnioski – ustalenie pkt 32 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 348/2011 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki wyjaśnił, iż zapis pozwalający na zwolnienie ucznia z odpłatności za zakwaterowanie w internacie zawarty został w Statucie Liceum w zał. nr 4 § 1, ust.1, pkt. 6.

Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. dyrektor nie naruszył przepisów prawa pobierając opłatę za pobyt w internacie, w wysokości obniżonej za zgodą Zarządu Powiatu z dnia 19.10.2009 r., w trakcie trwania remontu budynku internatu. Zgodnie z informacją uzyskaną z Wydziału Inwestycji i Remontów Starostwa Powiatowego w Poznaniu remont budynku internatu trwał w okresie od dnia 25 marca 2010 r. (data zawarcia umowy na modernizację internatu wraz z przystosowaniem dla potrzeb uczniów niepełnosprawnych) do dnia 29 grudnia 2010 r. (data odbioru prac) oraz w okresie od dnia 23 maja 2011 r. (data zawarcia umowy na roboty uzupełniające) do dnia 8 lipca 2011 r. (data odbioru prac) (pozwolenie na użytkowanie internatu wydane zostało w dniu 30 sierpnia 2011 r.).

W związku z powyższym do dnia 25 marca 2010 r. dyrektor winien był pobierać opłatę za zakwaterowanie ucznia w internacie zgodnie z cennikiem ustalonym uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 1933/09 z dnia 17.07.2009 r., zaktualizowanej uchwałą nr 2152/09 z dnia 12.10.2009 r.

W trakcie kontroli dochody z tytułu odpłatności za internat zweryfikowano na podstawie próby z miesiąca lutego 2010 r. W miesiącu lutym z internatu korzystało 26 osób, a więc dochód ogółem, zgodny z cennikiem ustalonym uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 1933/09 z dnia 17.07.2009 r., zaktualizowanej uchwałą nr 2152/09 z dnia 12.10.2009 r. winien wynieść 1.820,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, iż spośród 26 osób zakwaterowanych w internacie 4 osoby zostały zwolnione z opłat, pozostałe 22 osoby uiszczały kwotę 50,00 zł. Dochód osiągnięty z tytułu zakwaterowania w internacie wyniósł więc 1.100,00 zł.

Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. zwolnienie z opłaty za internat należy do kompetencji organu prowadzącego placówkę. Organem tym w odniesieniu do Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie prowadzonego przez Powiat Poznański jest Starosta Poznański. Udzielenie zwolnienia od opłaty stanowi bowiem rozstrzygnięcie w sprawie indywidualnej, a więc zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. (t.j. z 2001 r. Dz.U. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) o samorządzie powiatowym

w związku z art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. z 2000 r. Dz.U. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) należy do kompetencji Starosty. Wobec powyższego dyrektor Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie nie był uprawniony do zwalniania uczniów z opłat za pobyt w internacie.

Zwolnienie uczniów z obowiązku uiszczania należnych opłat za zakwaterowanie w internacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) tj. niepobranie lub niedochodzenie należności jednostki samorządu terytorialnego, ewentualnie czynu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. niezgodnego z prawem umorzenia należności jednostki samorządu terytorialnego.

10. Należności ustalane były na fakturach VAT po zakończeniu miesiąca na podstawie zawartych umów, faktury zawierały wyłącznie podpis osoby wystawiającej. Nie były one opatrzone dekretami księgowymi – ustalenia pkt 28 i 29 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 348 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki poinformował, iż od maja 2011 roku faktury są odpowiednio zadekretowane i podpisane pod względem formalnym i rachunkowym oraz umieszczane pod przypisami.

11. Bez zgody Zarządu Powiatu, wymaganej na podstawie § 1 pkt 5 uchwały Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 1933 z dnia 17 lipca 2009 r. zaktualizowanej uchwałą nr 2152/09 z dnia 12.10.2009 r. dyrektor jednostki obniżył stawkę najmu za bar szkolny - ustalenie pkt 30 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 348 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki złożył stosowne wyjaśnienia. Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. wystawienie faktur w wysokości mniejszej niż ustalono w umowie za najem pomieszczeń szkolnych za bar szkolny za okres maja i czerwca 2010 r. nastąpiło zgodnie z treścią łączącej strony umowy.

12. Należności realizowane były terminowo, zgodnie z zapisami w umowach i nie zachodziła konieczność podejmowania działań windykacyjnych – ustalenie pkt 30 protokołu.

13. Raporty kasowe prowadzone były zarówno w sekretariacie szkoły i w internacie zgodnie z zapisami zawartymi w *Zasadach Rachunkowości LO w Puszczykowie*. Raporty kasowe prowadzone były ręcznie w sposób rzetelny, zgodnie ze stanem faktycznym (dowodami źródłowymi), opatrzone dekretami, operacje gotówkowe ewidencjonowane były chronologicznie. Raporty kasowe były sprawdzane przez głównego księgowego. Wpłaty dokonane do kasy były odprowadzane do banku w dniu następnym – ustalenia pkt 31 i 32 protokołu.

14. Uzyskane dochody budżetowe jednostka przekazywała na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego w Poznaniu zgodnie z harmonogramem przesyłania dochodów – ustalenie pkt 33 protokołu.

15. Księgi rachunkowe jednostki były prowadzone ręcznie – ustalenie pkt 12 protokołu. Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową przychodów z wynajmu sal, odpłatności za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych oraz odsetek bankowych z tytułu dochodów budżetowych – ustalenie pkt 35 protokołu.

16. Prowadzone konta analityczne nie pozwalały na ustalenie stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych z każdym z kontrahentów. Nie prowadzono zapisów na subkontach dla poszczególnych dłużników – ustalenie pkt. 36 protokołu. Uzyskane dochody ewidencjonowane były na koncie 130, jednak prowadzona do nich analityka nie pozwalała na ustalenie sald w poszczególnych paragrafach. Odprowadzane dochody budżetowe do Starostwa były wyksięgowywane (zapis ujemny), w związku z czym salda wykazywały stan zerowy – ustalenie pkt 37 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 348 z dnia 09.06.2011 r. dyrektor jednostki wyjaśnił, iż od dnia 10.01.2011 r. konta 221 i 130 są prowadzone z rozdziałem na poszczególne rozdziały i paragrafy z obrotami Wn i Ma w każdym miesiącu, tak że w każdym momencie można ustalić zgodność ze sprawozdaniem.

17. Wysokość uzyskanych dochodów budżetowych w poszczególnych paragrafach wynikała z obrotów kont analitycznych 221, a w przypadku paragrafu 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* oraz paragrafu 0830 *Wpływy z usług* wymagała oddzielnego „odrębnego” obliczenia – ustalenia pkt 38 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli:

1. Informacje przekazane przez dyrektora w piśmie sygn. LO-348/2011 z dnia 09.06.2011 r. opisane w punktach 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 16 zostaną poddane weryfikacji podczas kolejnych kontroli przeprowadzanych w jednostce.
2. Zgodnie z opinią prawną sygn. RP.074.04.100.2011 z dnia 16 września 2011 r. zwolnienie z opłaty za internat należy do kompetencji organu prowadzącego placówkę. Organem tym w odniesieniu do Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie prowadzonego przez Powiat Poznański jest Starosta Poznański. Udzielenie zwolnienia od opłaty stanowi bowiem rozstrzygnięcie w sprawie indywidualnej, a więc zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. (t.j. z 2001 r. Dz.U. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) o samorządzie powiatowym w związku z art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. z 2000 r. Dz.U. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) należy do kompetencji Starosty. Wobec powyższego dyrektor Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie nie był uprawniony do zwalniania uczniów z opłat za pobyt w internacie.
Zwolnienie uczniów z obowiązku uiszczania należnych opłat za zakwaterowanie w internacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) tj. niepobranie lub niedochodzenie należności jednostki samorządu terytorialnego, ewentualnie czynu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. niezgodnego z prawem umorzenia należności jednostki samorządu terytorialnego.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu.
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu.
3. Dyrektor Wydziału Edukacji.
4. KO a/a