

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 im. Leona Kruczkowskiego w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kościuszki 19 przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 14 lutego 2011 roku do 27 maja 2011 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku oraz styczeń 2011 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, RB 27 i RB 28,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 od dnia 01 marca 2007 roku do nadal pełni mgr Maria Mazurek.

Funkcję głównej księgowej Szkoły Podstawowej nr 4 od dnia 02.01.2002 roku do nadal pełni mgr Aleksandra Sunita.

W okresie trwania czynności kontrolnych funkcję głównego księgowego w zastępstwie (na czas nieobecności Pani Aleksandry Sunita) od 21 czerwca 2010 r. pełni mgr Michał Sunita - załącznik nr 1

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.10.128.861),
- Rozporządzenie 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.06.142.1020).

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94).
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674)

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 0161/01/2002 z dnia 1 stycznia 2002 roku – załącznik nr 2.

Zgodnie z Zarządzeniem dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości obejmowała:

- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3

Powyższy plan kont został zmieniony następującymi aneksami:

- aneksem nr 3 z dnia 29.07.2005 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku,
- aneksem nr 4 z dnia 16.10.2006 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku,
- aneksem nr 5 z dnia 18.10.2006 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku,
- aneksem nr 6 z dnia 14.09.2009 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku,

- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,

- Przyjęte zasady rachunkowości.

Powyższe zasady rachunkowości zostały zmienione aneksem nr 1 z dnia 31.12.2002 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku.

- Instrukcja kontroli wewnętrznej,

- Instrukcja w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej.

Powyższa instrukcja została zmieniona aneksem nr 2 z dnia 31.12.2003 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku.

- Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji.

Ustalono, iż ostatnią aktualizacją polityki rachunkowości (zakładowego planu kont) była zmiana dokonana aneksem nr 6 (załącznik nr 3) z dnia 14.09.2009 roku do Zarządzenia nr 0161/01/2002 z dnia 01.01.2002 roku. Stwierdzono, iż nie dokonano zmiany planu kont w nawiązaniu do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej”, o czym stanowił art. 119 pkt. 1 ustawy przepisujący wprowadzając ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2009, nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

Z.A.M.M.

data

SECRETARZ SZKOŁY

Bogusława Kowalska

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 4 skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za miesiące 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01 i 12'2010 oraz 01'2011 wraz z ewidencją księgową (analityka konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 23, RB 27, RB 28. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego QWANT wersja 35.10 firmy QNT Systemy Informatyczne – Gliwice.

Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych. Sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009, 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 4):

- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/8/2008 z dnia 02.01.2008 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/97/2009 z dnia 27.02.2009 r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych.
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/231/2009 z dnia 16.03.2009 r. do dokonywania w imieniu Miasta Jastrzębie-Zdrój wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów, składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z przystąpieniem i realizacją projektu pt. „Szkoła daj mi szansę – motywowanie do osiągania sukcesów w nauce przez pomoc rozwijanie podstawowych umiejętności oraz podnoszenie efektów kształcenia”,
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/639/2009 z dnia 02.11.2009 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. (pełnomocnictwo traci moc z końcem roku budżetowego 2009)
- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/65/2010 z dnia 04.01.2010 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/222/2010 z dnia 07.05.2010 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. (pełnomocnictwo traci moc z końcem roku budżetowego 2010).

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kołciuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.11
data

SECRETARZ SZKOŁY
podpis

Bogusława Kowalska

Na mocy Uchwały Rady Miasta Jastrzębie Zdrój nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, Szkoła Podstawowa nr 4 utworzyła rachunek dochodów własnych. W związku z powyższym kontroli poddano dochody własne jednostki osiągnięte w latach 2008, 2009, 2010 roku za wynajem pomieszczeń szkoły (do celów prowadzenia działalności gospodarczej). Analiza rachunku dochodów własnych za wskazane lata tj. 2008-2010 oraz wydzielonego rachunku w 2011 roku wykazała, iż były zawierane umowy na wynajem pomieszczeń szkolnych (sala lekcyjna, sala gimnastyczna, sklepik itp.). Wszystkie umowy zostały zawarte przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 mgr Marię Mazurek na mocy Pełnomocnictw do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).

W trakcie analizy dokumentacji ustalono nieprawidłowości w sporządzanych umowach:

ALFA & OMEGA (załącznik 5)

- Umowa najmu z dnia 18.03.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Alfa & Omega (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od 21.04.2010 r. do 25.06.2010 r. Zapisy umowy – zgodnie z § 4 – stanowiły, iż: „kwota najmu lokalu zależna będzie od ilości uczniów uczestniczących w zajęciach i wynosić będzie 2 złote od osoby za każde odbyte zajęcia” Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 9 grudnia 2009 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

2,20 zł za m²

było

2 zł od osoby za zajęcia

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe jest wyliczenie i zweryfikowanie naliczonych stawek jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzić należy, iż na niektórych rachunkach było brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 4 pkt 3 umowy zawarte było, iż: „Należność za wynajem płatna do końca każdego

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuski 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-948

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
4
podpis
Bogusława Kowalska

21/11

miesiąca na konto szkoły” natomiast na rachunku określano inne terminy (niezgodne z umową). I tak:

- Rachunek nr 26/2010 z dnia 30.04.2010 r. (termin płatności do 10.05.2010 r.)
- Rachunek nr 38/2010 z dnia 15.06.2010 r. (wskazany termin zapłaty tj. 04.06.2010 r.).

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

nr rachunku	Zapłata	termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)	termin płatności wg rachunku
26/2010 za m-c IV	04.05.2010	30.04.2010	10.05.2010
38/2010 za m-c V	04.06.2010	31.05.2010	wskazany termin dokonanej zapłaty tj. 04.06.2010

Analizując powyższe płatności stwierdzić należy, iż:

- * Zapłaty za rachunek nr 26/2010 z dnia 30.04.2010 r. dokonano po terminie wskazanym na umowie tj. do końca każdego miesiąca natomiast zgodnie z terminem wskazanym na rachunku.
- * Zapłaty za rachunek nr 38/2010 z dnia 15.06.2010 r. dokonano dnia 04.06.2010 r. czyli po terminie wskazanym na umowie tj. do końca każdego miesiąca. Stwierdzono, iż na rachunku jako „termin zapłaty” wskazany został termin uiszczenia zobowiązania przez najemcę tj. 04.06.2010 r. Ponadto nadmienić należy, iż niniejszy rachunek został wystawiony najemcy dopiero po dokonanej płatności tj. 15.06.2010 r.

➤ Umowa najmu z dnia 01.02.2011 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Alfa & Omega (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od 01.02.2011 r. do 30.06.2011 r. Zgodnie z zapisem § 4 umowy „Strony ustalają kwotę wynajmu jako koszt zużycia mediów w wysokości 10,65 zł” Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-589/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala na rok 2011 stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2.....” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

2,30 zł za m²

było

10,65 zł jako koszt zużycia mediów

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego naliczonych

stawek przez kontrolującego, jak również jej zapis nie informuje wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

RAJSMAK (załącznik nr 6)

- Umowa najmu nr 3/2010 z dnia 31.08.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Spółką Cywilną Rajsmak (na wynajem kuchni wraz przyległymi pomieszczeniami o powierzchni 30 m²). W/w umowa została zawarta na okres od 02.09.2010 r. do 22.06.2011 r. Stwierdzono, iż stawkę czynszu za wynajem ustalono wg stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni (poprzez wskazanie metrażu wynajmowanego pomieszczenia – 30 m²), natomiast kwotę za 1 m² ustalono zgodnie z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na 2010 r. z dnia 9 grudnia 2009 roku. Jednakże zapis umowy nie informuje wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Umowy najmu zawarte pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Rajsmak na najem pomieszczeń zawierały nieprecyzyjny zapis w kwestii terminowości regulowania opłat za wynajem: Zgodnie z zapisem § 8 pkt. 5 umowy: „Należność za przedmiot najmu jest płatna przelewem po otrzymaniu comiesięcznego rachunku wystawionego przez Wynajmującego na konto wskazane na fakturze w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury przez Wykonawcę”.

Rachunki były wystawiane z różną datą, natomiast najemca nie kwitował odbioru rachunków (data i podpis odebrania), co nie pozwalało na precyzyjne ustalenie terminu płatności. Ponadto w odróżnieniu od zapisów umowy, na powyższych rachunkach umieszczano zapisy o różnych terminach płatności tj. 7 dni lub 14 dni zamiast wyłącznie 7 dni (co obrazuje poniższa tabela).

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

nr rachunku	liczba dni od dnia wystawienia do terminu płatności z rachunku	termin płatności wg rachunku	Zapłata
47/2010 z dnia 20.09.2010 za m-c IX	8 dni	28.09.2010	05.10.2010
Korekta do rachunku 52/2010 z dnia 25.10.2010 za m-c X	2 dni	27.10.2010	04.11.2010
57/2010 z dnia 09.11.2010 za m-c XI	14 dni	23.11.2010	27.11.2010
65/2010 z dnia 15.12.2010 za m-c XII	7 dni	22.12.2010	21.12.2010

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż niektóre płatności za najem zostały zapłacone po wskazanym terminie (na rachunku). Ustalono, iż dokonano przeliczenia wysokości odsetek od nieterminowych płatności, jednakże zgodnie z adnotacją (oświadczeniem) na piśmie „nie naliczono odsetek, gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jęrzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
6
SEKRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

STUDIO RUCHU (załącznik nr 7)

Umowa najmu z dnia 03.09.2007 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Studio Ruchu (na wynajem pomieszczenia w budynku szkolnym). W/w umowa została zawarta na okres od 03.09.2007 r. do 31.12.2007 r. (zgodnie z aneksem nr 3/07 z dnia 22.10.2007 r. zmieniono termin wynajmu od 03.09.2007 r. do 30.06.2008 r.). Zgodnie z zapisem § 3 umowy „koszty najmu ustalono na kwotę 160,00 zł za miesiąc”. Jednakże stwierdzić należy, iż na umowie nie wskazano metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 160,00 zł zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia. Powyższe naliczenie stawki najmu jest niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-522/2006 z dnia 28 listopada 2006 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

Zgodnie z zapisem § 3 umowy: „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca” natomiast ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonał wpłat za wynajmowane pomieszczenie po terminie określonym w umowie.

Czynsz za wynajem za miesiąc	Kwota	termin płatności wg umowy	Zaplata
Luty 2008 r.	160,00	29.02.2008	03.03.2008

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż czynsz za miesiąc luty 2008 roku zostały zapłacone po wskazanym w umowie terminie. Ustalono, iż dokonano przeliczenia wysokości odsetek od nieterminowych płatności, jednakże zgodnie z adnotacją (oświadczeniem) na piśmie „nie naliczono odsetek gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

Stwierdzono, iż z dniem 31.03.2008 r. wynajmujący pisemnie wypowiedział umowę najmu.

EUROPEJSKI INSTYTUT EDUKACJI ENGRAM SP. Z O.O (załącznik nr 8)

➤ Umowa najmu z dnia 15.04.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Europejskim Instytutem Edukacji Engram Sp. z o.o. (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od 24.04.2009 r. do 25.12.2009 r. Zgodnie z zapisem § 4 umowy „strony ustalają czynsz najmu w wysokości 20 zł brutto za 60 minut”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-447/2008 z dnia 12 listopada 2008 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2009 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
SEKRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

było

2,10 zł za m²

20 zł brutto za 60 minut

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego naliczonych stawek jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał płatności w wysokościach i terminach zgodnych zapisami umowy.

- Umowa najmu z dnia **04.12.2009 r.** pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Europejskim Instytutem Edukacji Engram Sp. z o.o. (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od **08.01.2010 r. do 14.05.2010 r.** Zgodnie z zapisem § 4 umowy „strony ustalają czynsz najmu w wysokości 20 zł brutto za 60 minut”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....**Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój**”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

było

2,20 zł za m²

20 zł brutto za 60 minut

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego naliczonych stawek jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.11
data

SECRETARZ SZKOŁY
podpis

Bogusława Kowalska

nr rachunku	zapłata	termin płatności wg rachunku
3/2010 z dnia 19.01.2010 na kwotę 60,00	02.02.2010	29.01.2010
8/2010 z dnia 11.02.2010 na kwotę 60,00	11.03.2010	22.02.2010
14/2010 z dnia 09.03.2010 na kwotę 60,00	23.03.2010	22.03.2010

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż czynsz za miesiące I, II i III 2010 roku zostały zapłacony po terminie wskazanym w umowie najmu. Ustalono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę, gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

Centrum Edukacyjne Active School (załącznik nr 9)

➤ Umowa najmu z dnia 19.03.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Centrum Edukacyjnym Active School (na wynajem sali lekcyjnej). Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy: „Najemca ma prawo korzystać z przedmiotu najmu poczynawszy od 23.03.2009 r.”. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „strony oświadczają, że czynsz najmu wynosi 700,00 zł (brutto) i płatny jest z góry w terminie do dnia 14.04.2009”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-447/2008 z dnia 12 listopada 2008 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2009 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

2,10 zł za m²

było

700,00 zł brutto

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 700,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia. Jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż wynajmujący dokonał płatności w wysokościach i terminach zgodnych z umową.

➤ Umowa najmu z dnia 09.11.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Centrum Edukacyjnym Active School (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od 15.11.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „strony oświadczają, że czynsz najmu wynosi 140,00 zł

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
Z.A.M.M.
data
SECRET
podpis
Bogusław

(brutto) i płatny jest z góry w terminie do dnia 26.11.2010". Ustalono, iż naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2009 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

było

2,20 zł za m²

140,00 zł brutto

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 140,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia. Jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

nr rachunku	zapłata	termin płatności wg rachunku
60/2010 z dnia 10.11.2010 r. na kwotę 140,00 zł	29.11.2010	26.11.2010

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż w czynsz za wynajem tytułem rachunku nr 60/2010 zostały zapłacone po wskazanym w umowie terminie. Ustalono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę, gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

Ponadto ustalono, iż zapłatę za czynsz zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132 – 801- 80101- 0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna była być zaksięgowana na koncie analitycznym 132 -801 -80101 -0750 – „Dochody – wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22)

- Umowa najmu z dnia 09.11.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Centrum Edukacyjnym Active School (na wynajem sali lekcyjnej). W/w umowa została zawarta na okres od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „strony oświadczają, że czynsz najmu wynosi 560,00 zł (brutto) i płatny jest z góry w terminie do dnia 26.11.2010". Stwierdzono, iż w powyższej umowie błędnie określono termin zapłaty sugerujący tylko jedną datę zapłaty, ponadto data zapłaty wskazana na umowie była wcześniejsza niż data obowiązującej umowy. Ustalono, iż naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
31.11.10
data
CEKRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustalić na rok 2010 stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....**Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój**”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być	było
2,20 zł za m ²	560,00 zł brutto

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 560,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia. Jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

nr rachunku	zapłata	termin płatności wg rachunku
61/2010 z dnia 10.11.2010 r. na kwotę 560,00 zł	29.11.2010	26.11.2010

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż czynsz za wynajem tytułem rachunku nr 61/2010 zostały zapłacone po terminie wskazanym w umowie oraz rachunku. Ustalono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę, gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

Ponadto ustalono, iż wpłatę za wynajem zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132 – 801- 80101- 0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna być zaksięgowana na koncie analitycznym 132 -801 -80101 -0750 – „Dochody – wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22)

Tadeusz Bartosiak (załącznik nr 10)

- Umowa najmu z dnia 01.09.2008 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Tadeuszem Bartosiak (na wynajem kiosku). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2008 r. do 30.06.2009 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 150,00 zł za miesiąc ...w tym kalkulacja czynsz 11,47 m x 4 m.” + kalkulacja pozostałych kosztów; ponadto „za miesiąc luty (ferie szkolne) 75,00 zł”. Ustalono, iż stawka czynszu za 1 m² była zgodna z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-465/2007 z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
21.11.2010 data
SECRETARZ SZKOŁY
podpis *Bogusława Kowalska*
Bogusława Kowalska

lokale użytkowo-komunalne położone na terenie Jastrzębia Zdroju na 2008 rok. Zgodnie z zapisem powyższego paragrafu: „.....należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca”

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie jak również w wysokości niezgodnej z zapisami umowy tj.:

czynsz za m-c	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
za m-c I/2008 w kwocie 150,00	75,00	11.01.2008	31.01.2008
za m-c II/2008 w kwocie 75,00	150,00	28.02.2008	29.02.2008
za m-c III/2008 w kwocie 150,00	150,00	01.04.2008	31.03.2008

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż:

- czynsz za miesiąc III/2008 został zapłacony po wskazanym w umowie terminie.
- czynsz za miesiąc I/2008 został zapłacony w wysokości niższej niż wynika to z zapisów umowy tj. 75,00 zł (winno być 150,00 zł). Nadmienić należy, iż czynsz w niższej wysokości tj. 75,00 zł. zgodnie z umową winien być naliczony za miesiąc II/2008 roku. W związku z zapłatą czynszu za miesiąc I/2008 w niższej wysokości kolejny czynsz tj. za miesiąc II/2008 zapłacono w wysokości wyższej tj. 150,00 zł.

Ustalono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek za nieterminową zapłatę jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę, gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

- Umowa najmu z dnia 01.09.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Tadeuszem Bartosiak (na wynajem kiosku). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 150,00 zł za miesiąc ...w tym kalkulacja czynsz 11,00 m x 4 m.” + kalkulacja pozostałych kosztów, ponadto „za miesiąc luty (ferie szkolne) 75,00 zł”. Ustalono, iż stawka czynszu za 1 m² była niezgodna z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-447/2008 z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie Jastrzębia Zdroju na 2008 rok, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2009 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak, w przypadku wynajmu lokalu handlowego spożywczego bez alkoholu (zgodnie z pkt. 1 ppkt. 2b załącznika nr 2 do zarządzenia) jak również zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju nr XXVIII/473/96 z dnia 21 grudnia 1996 r. w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
12
SECRETARZ SZKOŁY
podpis *Ble*
Bogusława Kowalska

ny

Jastrzębie Źródło określającej podział lokali użytkowych komunalnych na kategorie: I, II, III – (dla jednostki Szkoła Podstawowa nr 4 – przypisana kategoria I) winna była wynosić:

winno być

11,50 zł za m²

było

11,00 zł za m²

W związku z powyższym w umowie przyjęto wysokość czynszu o 0,50 zł niżej niż określał załącznik nr 3 do zarządzenia Rady Miejskiej.

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca na konto szkoły” stwierdzono jednakże, iż na rachunku określono inne terminy (niezgodne z umową). I tak:

- Rachunek nr 38/09 z dnia 03.12.2009 r. (termin płatności do 22.12.2009 r.)
- Rachunek nr 1/2010 z dnia 19.01.2010 r. (termin płatności do 29.01.2010 r.)
- Rachunek nr 10/2010 z dnia 11.02.2010 r. (termin płatności do 22.02.2010 r.)
- Rachunek nr 13/2010 z dnia 09.03.2010 r. (termin płatności do 22.03.2010 r.)
- Rachunek nr 21/2010 z dnia 12.04.2010 r. (termin płatności do 23.04.2010 r.)
- Rachunek nr 28/2010 z dnia 06.05.2010 r. (termin płatności do 21.05.2010 r.)
- Rachunek nr 36/2010 z dnia 15.06.2010 r. (termin płatności do 25.06.2010 r.)

Jednakże stwierdzić należy, iż pomimo niespójnych terminów płatności pomiędzy rachunkami a zapisami umowy - wynajmujący dokonał płatności za wynajem w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami umowy.

➤ Umowa najmu z dnia 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Tadeuszem Bartosiak (na wynajem kiosku). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 150,00 zł za miesiąc za miesiąc luty (ferie szkolne) 75,00 zł”. Ustalono, iż przy założeniu wielkości metrażu za wynajmowane pomieszczenie 10 m² przyjęto stawki za 1 m² zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębia Źródło na 2010 rok.

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca na konto szkoły” tym czasem na rachunku określono inne terminy (niezgodne z umową). I tak:

- Rachunek nr 45/2010 z dnia 20.09.2010 r. (termin płatności do 28.09.2010 r.)
- Rachunek nr 50/2010 z dnia 12.10.2010 r. (termin płatności do 22.10.2010 r.)
- Rachunek nr 55/2010 z dnia 09.11.2010 r. (termin płatności do 23.11.2010 r.)
- Rachunek nr 67/2010 z dnia 15.12.2010 r. (termin płatności do 22.12.2010 r.)

Jednakże stwierdzić należy, iż pomimo niespójnych terminów płatności pomiędzy rachunkami a zapisami umowy - wynajmujący dokonał płatności za wynajem w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami umowy.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Źródło, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.10
data

SEKRETARZ SZKOŁY
podpis

Bogusława Rowalska

ny

Ponadto ustalono, iż zapłatę za czynsz za miesiąc XI (na mocy rachunku) zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132 – 801- 80101- 0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna była być zaksięgowana na koncie analitycznym 132 -801 -80101 -0750 – „Dochody – wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22).

- Umowa najmu z dnia 01.01.2011 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Tadeuszem Bartosiak (na wynajem kiosku). W/w umowa została zawarta na okres od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 150,00 zł za miesiąc w tym koszt mediów 18,56 zł.za miesiąc luty (ferie szkolne) 75,00 zł”. Ustalono, iż przy założeniu wielkości metrażu za wynajmowane pomieszczenie 10 m² przyjęto stawki za 1 m² zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-589/2010 z dnia 02 grudnia 2010 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębia Zdroju na 2011 rok.

Ustalono, iż wynajmujący dokonał płatności za wynajem w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami umowy.

Jastrzębski Klub Kyokushin „Kumite” (załącznik nr 11)

- Umowa najmu z dnia 03.04.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Jastrzębskim Klubem Kyokushin „Kumite” (na wynajem pomieszczenia na zajęcia dydaktyczno – oświatowo - sportowe). W/w umowa została zawarta na okres od 15.04.2009 r. do 19.06.2009 r. Zgodnie z zapisem § 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 160,00 zł miesięcznie”. Ustalono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 160,00 zł miesięcznie zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż wynajmujący dokonał płatności za wynajem w wysokościach i terminach zgodnych z rachunkiem nr 18/2009 oraz zapisami umowy.

- Umowa najmu z dnia 01.09.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Jastrzębskim Klubem Kyokushin „Kumite” (na wynajem pomieszczenia na zajęcia dydaktyczno – oświatowo - sportowe). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2009 r. do 18.06.2010 r. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 180,00 zł miesięcznie” Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy wynajmujący przy ustalaniu stawki wynajmu powoływał się na odpowiednie Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo – komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój. Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 180,00 zł miesięcznie zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność z oryginałem
21.11.11r
data
podpis Bogusława Kowalska

również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 2 umowy „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do końca każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego”. I tak:

- Rachunek nr 39/2009 z dnia 03.12.2009 r. (termin płatności do 22.12.2009 r.)
- Rachunek nr 4/2010 z dnia 19.01.2010 r. (termin płatności do 29.01.2010 r.)
- Rachunek nr 9/2010 z dnia 11.02.2010 r. (termin płatności do 22.02.2010 r.)
- Rachunek nr 17/2010 z dnia 09.03.2010 r. (termin płatności do 22.03.2010 r.)
- Rachunek nr 24/2010 z dnia 12.04.2010 r. (termin płatności do 23.04.2010 r.)
- Rachunek nr 32/2010 z dnia 06.05.2010 r. (termin płatności do 21.05.2010 r.)
- Rachunek nr 33/2010 z dnia 15.06.2010 r. (termin płatności do 25.06.2010 r.)

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

czynsz wg rachunku	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
23/2009 na kwotę 180,00	190,00	16.10.2009	30.09.2009
26/2009 na kwotę 180,00	190,00	12.11.2009	31.10.2009
39/2009 na kwotę 180,00	160,00	29.12.2009	31.12.2009
17/2010 na kwotę 180,00	180,00	02.04.2010	31.03.2010
33/2010 na kwotę 90,00 czynsz za pół miesiąca	90,00	05.07.2010	30.06.2010

Zgodnie z powyższą tabelą stwierdzono, iż:

- czynsz tytułem rachunku nr 23/2009 oraz 26/2009 został uregulowany w wysokości wyższej o 10 zł aniżeli ustalony w umowie najmu. Ustalono, iż o powyższą nadpłatę został pomniejszony czynsz za miesiąc XII/2009 tytułem rachunku nr 39/2009.
- w/w wymienionych przypadkach najemca dokonał zapłaty za czynsz po terminie wskazanym w umowie najmu. Ustalono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

➤ Umowa najmu z dnia 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Jastrzębskim Klubem Kyokushin „Kumite” (na wynajem pomieszczenia na zajęcia dydaktyczno – oświatowo - sportowe). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 150,00 zł miesięcznie” Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy wynajmujący przy ustalaniu stawki wynajmu powoływał się na odpowiednie Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo – komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój. Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 150,00 zł miesięcznie zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.10
data

SEKRETARZ SZKOŁY

podpis

Bogusława Kowalska

również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzić należy, brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 3 umowy „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do końca każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego”. I tak:

- Rachunek nr 46/2010 z dnia 20.09.2010 r. (termin płatności do 28.09.2010 r.)
- Rachunek nr 51/2010 z dnia 12.10.2010 r. (termin płatności do 22.10.2010 r.)
- Rachunek nr 56/2010 z dnia 09.11.2010 r. (termin płatności do 23.11.2010 r.)
- Rachunek nr 66/2010 z dnia 15.12.2010 r. (termin płatności do 22.12.2010 r.)

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał wpłat w terminach wskazanych w umowie najmu.

Ponadto ustalono, iż zapłatę czynszu za miesiąc XI/2010 tytułem rachunku nr 56/2010 zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132-801-80101-0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna była być zaksięgowane na koncie analitycznym 132-801-80101-0750 „Dochody wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22)

Es – Art (Przemysław Strączek) (załącznik nr 12)

➤ Umowa najmu z dnia 01.10.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Es-Art. Przemysław Strączek (na wynajem pomieszczenia na zajęcia dydaktyczno – oświatowo). W/w umowa została zawarta na okres od 01.10.2009 r. do 18.06.2009 r. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 150,00 zł miesięcznie w tym wyszczególnione media” Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy wynajmujący przy ustalaniu stawki wynajmu powoływał się na odpowiednie Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo – komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój. Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 150,00 zł miesięcznie zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ustalono, iż rachunki za wynajem za miesiące X, XI tj. 33/09 oraz 34/09 zostały wystawione dopiero w miesiącu grudniu 2009 rok tj. 01.12.2009 r. Powyższe było niezgodne z zapisami § 13 Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-310/2008 z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:

- 1) Prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu oraz gromadzonych dochodów własnych,
- 2) Pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
- 3) Terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwanie do zapłaty lub faktury z tytułu świadczonych usług

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
2011.11.11 data
SECRETARZ SZKOŁY
Bogusława Kowalska podpis
16

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do końca każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego”. I tak:

- Rachunek nr 36/2009 z dnia 03.12.2009 r. (termin płatności do 22.12.2009 r.)
- Rachunek nr 2/2010 z dnia 19.01.2010 r. (termin płatności do 29.01.2010 r.)
- Rachunek nr 7/2010 z dnia 11.02.2010 r. (termin płatności do 22.02.2010 r.)
- Rachunek nr 15/2010 z dnia 09.03.2010 r. (termin płatności do 22.03.2010 r.)
- Rachunek nr 23/2010 z dnia 12.04.2010 r. (termin płatności do 23.04.2010 r.)
- Rachunek nr 30/2010 z dnia 06.05.2010 r. (termin płatności do 21.05.2010 r.)
- Rachunek nr 35/2010 z dnia 15.06.2010 r. (termin płatności do 25.06.2010 r.)

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie.

czynsz wg rachunku	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
33/2009 na kwotę 150,00	150,00	04.11.2009	31.10.2009
34/2009 na kwotę 150,00	150,00	04.12.2009	30.11.2009
7/2010 na kwotę 150,00	150,00	02.03.2010	28.02.2010
15/2010 na kwotę 150,00	150,00	06.04.2010	31.03.2010
23/2010 na kwotę 150,00	150,00	05.05.2010	30.04.2010
30/2010 na kwotę 150,00	150,00	04.06.2010	31.05.2010
35/2010 na kwotę 75,00	75,00	02.07.2010	30.06.2010

Stwierdzono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

➤ Umowa najmu z dnia 05.07.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Es-Art. Przemysław Strączek (na wynajem pomieszczenia (sala nr 10) na zajęcia dydaktyczno – oświatowe). W/w umowa została zawarta na okres od 05.07.2010 r. do 08.07.2010 r. Zgodnie z zapisem § 4 pkt. 1 umowy „Strony ustalają czynsz najmu w wysokości 50,00 brutto za 16 godzin”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 9 grudnia 2009 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyższy przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.2010
data

SECRETARZ SZC. -
podpis

Bogusława Kowalska

winno być

było

2,20 zł za m²

50,00 zł brutto za 16 godzin

Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego naliczonych stawek jak również jej zapis nie informuje wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonym terminem płatności określonymi w umowie a zawartym na rachunku. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca miesiąca lipca na konto szkoły

- Rachunek nr 43/2010 z dnia 07.07.2010 r. (termin płatności do 23.07.2010 r.)

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał wpłaty w terminie wskazanym w umowie najmu.

➤ Umowa najmu z dnia 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Es-Art. Przemysław Strączek (na wynajem pomieszczenia (sala nr 5) na zajęcia dydaktyczno – oświatowe). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 150,00 zł miesięcznie” Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy wynajmujący przy ustalaniu stawki wynajmu powoływał się na odpowiednie Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo – komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój. Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota w wysokości 150,00 zł miesięcznie zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak również jej zapis nie informuje wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzić należy, brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do końca każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego

- Rachunek nr 48/2010 z dnia 20.09.2010 r. (termin płatności do 28.09.2010 r.)
- Rachunek nr 53/2010 z dnia 12.10.2010 r. (termin płatności do 22.10.2010 r.)
- Rachunek nr 58/2010 z dnia 09.11.2010 r. (termin płatności do 23.11.2010 r.)
- Rachunek nr 69/2010 z dnia 15.12.2010 r. (termin płatności do 22.12.2010 r.)

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie.

czynsz wg rachunku	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
48/2010 na kwotę 150,00	150,00	06.10.2010	30.09.2010

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data

SEKRETARZ SZKOŁY
Bogusława Kowalska

Stwierdzono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

Ponadto ustalono, iż zapłatę czynszu za miesiąc XI/2010 tytułem rachunku nr 58/2010 zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132-801-80101-0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna być zaksięgowana na koncie analitycznym 132-801-80101-0750 „Dochody wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22)

Tomasz Kurek (załącznik nr 13)

➤ Umowa najmu z dnia 18.03.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Tomasz Kurek (na wynajem sali gimnastycznej na ćwiczenia akrobatyczne) W/w umowa została zawarta na okres od 18.03.2010 r. do 30.04.2010 r. Zgodnie z zapisem § 4 pkt. 1 umowy „Strony ustalają czynsz najmu w wysokości 37,50 brutto za 90 minut”. Powyższe naliczenie stawki najmu jest niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 9 grudnia 2009 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek Organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

2,20 zł za m²

było

37,50 zł brutto za 90 minut

Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego naliczonych stawek jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzić należy, brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca na konto szkoły”. I tak:

- Rachunek nr 18/2010 z dnia 18.03.2010 r. (termin płatności do 29.03.2010 r.)
- Rachunek nr 19/2010 z dnia 12.04.2010 r. (termin płatności do 23.04.2010 r.)

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał wpłat w terminach wskazanych w umowie najmu.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. CO0728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data

SEKRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

Marcin Staszczuk (załącznik nr 14)

- Umowa najmu z dnia 04.11.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a Marcin Staszczuk (na wynajem sali gimnastycznej) W/w umowa została zawarta na okres od 04.11.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy „Stawkę czynszu ustala się w wysokości 80,00 zł miesięcznie”. Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy wynajmujący przy ustalaniu stawki wynajmu powoływał się na odpowiednie Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo – komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój. Jednakże, stwierdzono, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy wota 80 zł miesięcznie zaspokajałoby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia jak również jej zapis nie informował wynajmującego o stawce VAT (którą winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem).

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do końca każdego miesiąca na rachunek bankowy”. I tak:

- Rachunek nr 59/2010 z dnia 10.11.2010 r. (**termin płatności do 23.11.2010 r.**)
- Rachunek nr 64/2010 z dnia 15.12.2010 r. (**termin płatności do 24.12.2010 r.**)

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał wpłat w terminach wskazanych w umowie najmu.

Imex – Bokserski Klub Sportowy (załącznik nr 15)

- Umowa najmu z dnia 01.09.2008 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a „Imex” Bokserski Klub Sportowy (na wynajem sali). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2008 r. do 30.06.2009 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 280,00 zł za miesiąc ...”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-463/2007 z dnia 27 listopada 2007 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2008 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być
2,00 zł za m²
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.10
data

było
280,00 zł brutto
SEKRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określa metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 280,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia.

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie.

czynsz	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
Za miesiąc XII/2008	280,00	06.01.2008	31.12.2008

Stwierdzono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

➤ Umowa najmu z dnia 01.09.2009 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a „Imex” Bokserski Klub Sportowy (na wynajem sali). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2009 r. do 18.06.2010 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 290,00 zł za miesiąc ...”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-447/2008 z dnia 12 listopada 2008 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2009 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu). Powyższa umowa została aneksowana dnia 02.03.2010 r. aneksem nr 1/2010 – zmiana od 02.03.2010 dotyczy wprowadzenia dodatkowych godzin, w związku z czym zwiększenia czynszu do wysokości 435,00 zł

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

było

2,00 zł za m²

290,00 zł brutto

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa w ogóle nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 290,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia.

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca na konto Szkoły ...”. I tak:

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
 im. Ludwika Jerzego Kerna
 44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
 tel/fax 32 4761735
 Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
 kserokopii z oryginałem
 21.11.11
 data
I. SEKRETARZ SZKOŁY
 podpis
 Bogusława Kowalska

- Rachunek nr 40/2009 z dnia 03.12.2009 r. (termin płatności do 22.12.2009 r.)
- Rachunek nr 5/2010 z dnia 19.01.2010 r. (termin płatności do 29.01.2010 r.)
- Rachunek nr 11/2010 z dnia 11.02.2010 r. (termin płatności do 22.02.2010 r.)
- Rachunek nr 16/2010 z dnia 09.03.2010 r. (termin płatności do 22.03.2010 r.)
- Rachunek nr 25/2010 z dnia 12.04.2010 r. (termin płatności do 23.04.2010 r.)
- Rachunek nr 31/2010 z dnia 06.05.2010 r. (termin płatności do 21.05.2010 r.)
- Rachunek nr 34/2010 z dnia 15.06.2010 r. (termin płatności do 25.06.2010 r.)

Ustalono, iż w niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie.

czynsz wg rachunku	zapłata		termin płatności wg umowy (do końca każdego miesiąca)
	kwota	data	
nr 31/2009 z dnia 06.11.2009	290,00	01.12.2009	30.11.2009

Stwierdzono, iż dokonano przeliczenia należnych odsetek jednakże zgodnie z adnotacją na przeliczeniu: „Nie naliczono odsetek za zwłokę gdyż koszty upomnienia przewyższają wartość odsetek”.

➤ Umowa najmu z dnia 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 a „Imex” Bokserski Klub Sportowy (na wynajem sali). W/w umowa została zawarta na okres od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Koszt najmu ustalono na kwotę 290,00 zł za miesiąc ...”. Powyższe naliczenie stawki najmu było niezgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 r., które to zgodnie z zapisem § 1 „.....ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „.....Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określał stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) stawka czynszowa za 1m² winna była wynosić:

winno być

2,20 zł za m²

było

290,00 zł brutto

Nadmienić należy, iż sporządzona umowa nie określała metrażu wynajmowanych pomieszczeń przez co niemożliwe było wyliczenie i zweryfikowanie przez kontrolującego czy kwota 290,00 zł brutto zaspokajałaby należne środki pieniężne wynikające z wyliczenia stawki czynszu z zastosowaniem zapisów przedmiotowego Zarządzenia.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuski 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
SECRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

Ponadto stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku. Zgodnie z zapisem § 3 umowy „Należność za wynajem płatna do końca każdego miesiąca na konto Szkoły”. I tak:

- Rachunek nr 44/2010 z dnia 20.09.2010 r. (termin płatności do 28.09.2010 r.)
- Rachunek nr 49/2010 z dnia 12.10.2010 r. (termin płatności do 22.10.2010 r.)
- Rachunek nr 54/2010 z dnia 09.11.2010 r. (termin płatności do 23.11.2010 r.)

Stwierdzono, iż wynajmujący dokonał wpłat w terminach wskazanych w umowie najmu.

Ponadto ustalono, iż zapłatę czynszu za miesiąc XI/2010 tytułem rachunku nr 54/2010 zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132-801-80101-0970 „Dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna była być zaksięgowana na koncie analitycznym 132-801-80101-0750 „Dochody wynajem pomieszczeń” (załącznik nr 22)

Wszystkie powyżej przytoczone nieprawidłowości w naliczeniu wysokości czynszów za wynajem pomieszczeń mogą stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

- 1) nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;
- 2) niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;
- 3) niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności;
- 4) niedochodzenie nadmiernie lub nienależnie pobranych środków pochodzących:
 - a) z budżetu Unii Europejskiej,
 - b) ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi innych niż wymienione lit. a”.

Czynności kontrolne wykazały również, iż wydatki dokonywane w ramach rachunku dochodów własnych były ponoszone na cele określone w planie finansowym oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym przez Radę Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazanie jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, odpowiednio:

- Uchwała Rady Miasta nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku wraz z uchwałami zmieniającymi nr XLVII/1035/2006 z dnia 19 października 2006 roku oraz nr XXI/232/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku,
- Uchwałę Rady Miasta nr XLVIII/602/2009 z dnia 22 października 2009 roku wraz z uchwałami zmieniającymi nr L/638/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku oraz nr LV/691/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.11
data

PREZES SKOŁY

Bogusława Kowalska

Z dniem 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z zapisami Uchwały nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, dokonano zamknięcia rachunku dochodów własnych. Środki pieniężne, które nie zostały wykorzystane do tego dnia zostały przelane na rachunek budżetowy a następnie zwrócone do budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wykazane w sprawozdaniach budżetowych:

- RB 34 za IV kwartał 2010 roku w pozycji „wydatki wykonane” na § 2400 oraz
 - RB 27S za miesiąc grudzień 2010 roku w pozycji „dochody wykonane” na § 2400
- Natomiast od dnia 1 stycznia 2011 roku, zgodnie z zapisami Uchwały nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój dnia 24 czerwca 2010 roku, został otwarty wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Czynnościom kontrolnym poddano również dochody budżetowe jednostki za miesiące 01 i 12/2008, 01 i 12/2009 oraz 01 i 12/2010 r. Ustalono, iż wszystkie umowy zostały podpisane przez kierownika jednostki zgodnie z Pełnomocnictwami do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły Podstawowej nr 4 a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielonych na okres pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 01.142.1591).

Ewidencja analityczna (załącznik nr 16) konta 130 § 0750, 0920 i 0970 wykazała, iż dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi. Zdarzały się jednakże przypadki, iż najemcy dokonywali wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie.

Od dochodów płaconych przez najemców po terminie określonym w umowie zostały naliczone odsetki.

Stwierdzono, iż pobrane dochody były odprowadzone do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój jednakże nie zawsze w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój tj.

2008 rok

Karta kontowa 130-801-80101-0750 - Dochody z najmu i dzierżawy (załącznik nr 17)

Dnia 04.07.2008 r. przez najemców została dokonana wpłata (WB nr 81) za wynajem w łącznej wysokości 541,68 zł (396,34 zł oraz 145,34 zł). Odprowadzenie dochodów do budżetu miasta dokonano dnia 14.07.2008 roku w kwocie 503,62 zł (WB 83). Różnicę (niedopłatę) stanowiła kwota 38,06 zł, która została odprowadzona do budżetu miasta dnia 11.09.2008 roku w dokonanej wpłacie w wysokości 400,60 zł. (WB 109).

Karta kontowa 130-801-80101-0970 - Dochody pozostałe jednostki (załącznik nr 18)

Dnia 05.05.2008 r. dokonano zaewidencjonowania poprzez PK 73 kwoty 0,37 zł. W późniejszym terminie były odprowadzane dochody do budżetu miasta lecz w dalszym ciągu pozostawała niedopłata w wysokości 0,37 zł. Powyższa niedopłata została zniwelowana dnia 13.06.2008 r. poprzez wpłatę przedmiotowej kwoty 0,37 zł.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
A. H. M. Y
data
SEKRETARZ SZKOŁY
podpis *Bogusława Kowalska*
Bogusława Kowalska

2010 rok

Karta kontowa 130-801-80101-0920 - Dochody pozostałe jednostki (załącznik nr 19)

Dnia 31.10.2010 r. przez wynajmującego została dokonana wpłata w wysokości 214,03 zł (WB 150), zgodnie z zapisami § 13 zarządzenia w/w dochody jednostki winny być odprowadzone na dochody budżetu miasta do dnia 25 listopada 2010 r. natomiast zostały odprowadzone dnia 14.12.2010 r. poprzez wpłatę kwoty 415,59 zł (WB nr 170).

Karta kontowa 130-801-80101-0750 - Dochody z najmu i dzierżawy (załącznik nr 20)

Odpowiednio w następujących dniach i kwotach przez najemców została dokonana wpłata czynszu za wynajem tj.:

- 29.10.2010 r. w wysokości 239,96 zł (WB nr 148),
- 03.11.2010 r. w wysokości 166,84 zł (WB nr 153),
- 10.11.2010 r. w wysokości 205,04 zł (WB nr 156).

Zgodnie z zapisami § 13 zarządzenia w/w dochody jednostki winny być odprowadzone na dochody budżetu miasta do dnia 25 listopada 2010 r. natomiast zostały odprowadzone dnia 14.12.2010 r. w łącznej kwocie 1018,64 zł. (WB nr 170).

Powyższe było niezgodne z zapisami odpowiednio:

- § 402 pkt. 2 Zarządzenia Nr Or. 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrójw terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc”
- § 13 Zarządzenia nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, że: : „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. Przekazywanie dochodów miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:
 - 1) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,
 - 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20-go grudnia roku budżetowego,
 - 3) według stanu środków na 31 grudnia do 31-go grudnia roku budżetowego”.

Powyższe może stanowić również przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów.....”. Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z art. 38 ust. 1 powyższej ustawy: „Karałość naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata”.

W związku z powyższym „nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych

dochodów" za 2008 rok na mocy zapisu przedmiotowej ustawy ulega przedawnieniu.

Ustalono, iż sprawozdania budżetowe zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz złożone w obowiązujących terminach. Jednakże stwierdzono, iż Sprawozdanie Rb 34 kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca I kwartału roku 2008 (załącznik nr 21) zostało złożone w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta dnia 11 kwietnia 2008 r., co jest niezgodne z zapisami załącznika nr 38 (§ 1 punkt C, ppkt. 1) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym: „Sprawozdanie RB 34 (za 2 kwartały) dla jednostek budżetowych winny zostać złożone po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż: 10 dni”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 mgr Maria Mazurek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 sierpnia 2011 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa o pracę, powierzenie i zakres obowiązków głównego księgowego (zastępstwo),
2. Zarządzenie nr 0161/01/2002 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości,
3. Plan kont,
4. Pełnomocnictwa Dyrektora SP nr 4,
5. Dokumenty dotyczące najmu (Alfa & Omega),
6. Dokumenty dotyczące najmu (Rajsmak),
7. Dokumenty dotyczące najmu (Studio Ruchu),
8. Dokumenty dotyczące najmu (Europejski Instytut Edukacji Engram),
9. Dokumenty dotyczące najmu (Centrum Edukacyjne Active School),
10. Dokumenty dotyczące najmu (Tadeusz Bartosiak),
11. Dokumenty dotyczące najmu (Jastrzębski Klub Kyokushin „Kumite”),
12. Dokumenty dotyczące najmu (Przemysław Strączek „Es-Art.”),
13. Dokumenty dotyczące najmu (Tomasz Kurek),
14. Dokumenty dotyczące najmu (Marcin Staszczuk),
15. Dokumenty dotyczące najmu (Bokserki Klub Sportowy „Imex”),
16. Dochody budżetowe – analityka kont 130 § 0750, § 0920, § 0970 za lata 2008, 2009, 2010,
17. Nieprawidłowości w odprowadzeniach dochodów budżetowych – analityka konta 130 § 0750 za 2008 rok,
18. Nieprawidłowości w odprowadzeniach dochodów budżetowych – analityka konta 130 § 0970 za 2008 rok,
19. Nieprawidłowości w odprowadzeniach dochodów budżetowych – analityka konta 130 § 0920 za 2010 rok,
20. Nieprawidłowości w odprowadzeniach dochodów budżetowych – analityka konta 130 § 0750 za 2010 rok,

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
Im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-948

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
21.11.11
data
SECRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

21. Sprawozdanie kwartalne Rb 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych do końca I kwartału.
22. Dochody własne – analityka konta 132 §0750 za 2008, 2009, 2010 rok oraz 132 § 0970 za 2010 rok.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 322 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Leona Kruczkowskiego
44-330 Jastrzębie Zdrój
ul. Kościuszki 19, tel. 47617 35
Reg:000728598, NIP 633-20-27-848

DYREKTOR SZKOŁY

M. Mazurek
mgr Maria Mazurek

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

INSPEKTOR

K. Gadałczyńska
Katarzyna Gadałczyńska

Jastrzębie Zdrój, 16 sierpnia 2011 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.11
19118

SECRETARZ SZKOŁY
podpis

Bogusława Kowalska
Bogusława Kowalska

