



Bydgoszcz, dnia 05.01.2012 r.

ZK. 1711.53.5.2011

5759/M

Pan

Marek Dobucki

Dyrektor Gimnazjum Nr 24

ul. Kościuszki 37A

w Bydgoszczy

W P Ł Y N Ę Ł O  
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
Sekretariat Zastępcy Prezydenta Miasta

Data : 1. 01. 2012

Ilość załączników szt. ....  
Podpis .....

M I A S T O B Y D G O S Z C Z Y  
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło 11. 01. 2012

Ilość załączników szt. ....  
Podpis .....

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 listopada do 29 listopada 2011r. przeprowadzono kontrolę w Gimnazjum Nr 24 w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2010 i 2011 roku. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole kontroli ZK.1711.53.4.2011 podpisanym przez Pana w dniu 19.12.2011 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości wynikały przede wszystkim z niedostatecznej znajomości przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli zarządczej.

Osoby pełniące funkcje dyrektora Gimnazjum Nr 24 w Bydgoszczy:

- do 31 sierpnia 2011 roku – mgr Hanna Gałęcka,
- od 01 września 2011 roku – mgr Marek Dobucki.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów księgowych ustalono:

**P. Hanna Gałęcka – dyrektor Gimnazjum Nr 24 powołana na stanowisku do 31 sierpnia 2011 roku ponosi odpowiedzialność w zakresie prowadzenia działalności szkoły do dnia 31.08.2011r..**

**W powyższym okresie stwierdzono zaistnienie nieprawidłowości w gospodarce finansowej wskutek zaniedbania i niewypelnienia przez wymienioną p. dyrektor obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.**



### W zakresie remontów:

W dniu 04.07.2011r. została zawarta umowa pomiędzy Gimnazjum nr 24 w Bydgoszczy, ul. Kościuszki 37A, a

.....zenie prac budowlanych określono na 31.08.2011r.. Według umowy wynagrodzenie miało być wypłacane w ratach do 31.VIII.2011r. - w dokumentacji szkolnej stwierdzono brak kosztorsu.

Dnia 24.08.2011 r.

wystawił fakturę VAT nr 12/2011 na Gimnazjum Nr 24 za „Remont prysznic przy Sali gimnastycznej w Gimnazjum nr 24 w Bydgoszczy przy ul. Kościuszki 37A” na kwotę 6 148,77 zł. Stwierdzono brak protokołu odbioru robót, jak także przede wszystkim brak wykonania przez wymienioną firmę prac remontowych.

..... przedstawiając ww. fakturę wprowadził w błąd dyrektora jednostki p. M. Dobuckiego.

W wyniku postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez dyrektora jednostki p. M. Dobuckiego w dniu 28.12.2011 roku ..... dostarczył fakturę VAT korygującą nr 1/2011 wystawioną dnia 28.12.2011 roku, wykazującą po korekcie wartość usługi „0” (zero).

### **Zalecam:**

**Stosować zasadę pełnej dokumentacji technicznej i prowadzonych czynności przy wykonywaniu remontów w jednostce.**

Specyfikacja techniczna dotycząca wykonania i odbioru zakresu robót remontowych stanowi podstawę opracowania szczegółowej specyfikacji technicznej stosowanej jako dokument przetargowy i kontraktowy przy zlecaniu i realizacji oraz rozliczaniu robót w obiektach budowlanych.

Odbioru częściowego dokonuje się dla zakresu, który powinien zostać określony w dokumentach umownych według zasad takich jak przy odbiorze ostatecznym robót. Celem odbioru częściowego jest wczesne wykrycie ewentualnych usterek w realizowanych robotach i usunięciu przed odbiorem końcowym. Protokół odbioru częściowego jest podstawą do dokonania częściowego rozliczenia robót jeżeli umowa taką formę przewiduje.

Odbiór ostateczny końcowy – stanowi ostateczną ocenę rzeczywistego wykonania robót w odniesieniu do ich zakresu, ilości i jakości. Z czynności odbioru sporządza się protokół podpisany przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Protokół odbioru końcowego jest podstawą do dokonania rozliczenia końcowego pomiędzy zamawiającym a wykonawcą.

### W zakresie najmu:

W jednostce zawarto m.in. wymienione niżej umowy najmu:

- 1) Umowa najmu zawarta w dniu 01.09.2008r.
  - pomieszczenia na III piętrze: 3 sale lekcyjne i 2 pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni 190 m<sup>2</sup> od dnia 01.09.2008 do dnia 31.08.2009r.,
  - odpłatność 1000,00 zł ( w tym ogrzewanie, energia elektryczna i woda),
  - adnotacja w umowie: „Wynajmujący zobowiązuje się do nie podwyższania czynszu w okresie trwania umowy”.
- 2) Umowa najmu zawarta w dniu 01.09.2009r.
  - pomieszczenia na III piętrze: 4 sale lekcyjne i 2 pomieszczenia biurowe oraz pomieszczenie na pracownię fryzjerską o łącznej powierzchni 230 m<sup>2</sup> od dnia 01.09.2009 do dnia 30.06.2012r.,
  - odpłatność 1300,00 zł ( w tym ogrzewanie, energia elektryczna i woda)
  - adnotacja w umowie: „Wynajmujący zobowiązuje się do nie podwyższania czynszu w okresie trwania umowy”.
- 3) „Aneks do umowy najmu z dnia 31.05.2011r.” obejmuje zmiany w paragrafach na korzystniejsze warunki dla najemcy.
  - pomieszczenia na III piętrze: 4 sale lekcyjne i 2 pomieszczenia biurowe oraz pomieszczenie na pracownię fryzjerską o łącznej powierzchni 230 m<sup>2</sup> od dnia 01.09.2009 do dnia 30.08.2014r.,
  - odpłatność 1300,00 zł ( w tym ogrzewanie, energia elektryczna i woda, kanalizacja, wywóz śmieci)
  - adnotacja w umowie: „Wynajmujący zobowiązuje się do nie podwyższania czynszu w okresie trwania umowy”.

Jak wynika ze sporządzonych umów, p. Hanna Gałęcka – dyrektor Gimnazjum Nr 24 dokonała zawarcia niekorzystnych dla budżetu Miasta (szkoły) umów najmu. **Zaniechanie sporządzenia rzetelnej kalkulacji ponoszonych kosztów na wynajmowane pomieszczenia, jak również brak umowy na udostępnione inne pomieszczenia jest niedopuszczalne.**

Zgodnie z uchwałą Nr LXXVII/1148/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów, dochody z tytułu wynajmu pobierane są na podstawie stosownych umów określających cenę będącą ceną rynkową lub ceną kalkulacyjną w oparciu o koszty lub ceną umowną. Cena określona w umowie wynajmu nie może być niższa od kosztów utrzymania lub funkcjonowania przedmiotu wynajmu (załącznik nr 2 do uchwały nr LXXVII/1148/10 Rady Miasta Bydgoszczy).

W wyniku prowadzonych wyjaśnień obecny dyrektor p. M. Dobucki dokonał poniższego ustalenia:

**Poprzednia dyrektor p. H. Gałęcka nie zawarła umów na wynajem, pomimo korzystania z wymienionych niżej pomieszczeń:**

**Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podst. art.5 ust.2  
ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.**

**Jawność wyłączył: Sławomir Bodak –  
Koordynator Zespołu Kontroli  
Urzędu Miasta Bydgoszczy.**