

ZK.1711.29.3.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół Medycznych w Bydgoszczy przy ul. Swarzewskiej 10.  
(nazwa i adres jednostki)

*w zakresie:* oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 09.05.12r. do 24.05.12r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Obowiązujące w Zespole Szkół Medycznych Zarządzenie nr ZSMed.SD/0122-3/2011 Dyrektora z dnia 03.01.2011r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości wymaga uzupełnienia o informacje dotyczące wykazu ksiąg rachunkowych, częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym.
2. Zarządzenie nr ZSMed.SD/0122-19/2010 Dyrektora Szkoły z dnia 20.08.2010r. w sprawie ustalenia form i zasad kontroli wewnętrznej (dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce) należy dostosować do wymogów zawartych w wydanym dnia 26 maja 2011r. przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy zarządzeniu nr 441/2011 w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Mieście Bydgoszczy. W załączniku nr 3 wprowadzono minimalne wymagania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Bydgoszczy.
3. W jednostce nie stosowano zaliczek, a miały miejsce płatności gotówką m.in. za bilety komunikacji miejskiej, znaczki. W tych wypadkach wypłaty odbywały się na ustne polecenie Dyrektora. Środki pieniężne z kasy były, więc wypłacane bez żadnego dokumentu, czyli pisemnej dyspozycji.
4. Dnia 01.09.2006r. Dyrektor ZSM zawarł umowę z podmiotem gospodarczym. Umowa została zawarta na okres 3 lat. W §4 ust. 1 napisano:..."Po upływie tego okresu umowa niniejsza będzie automatycznie przedłużana na kolejne 3 letnie okresy...". W kolejnych latach zawierano aneksy, w których uaktualniano stawkę czynszu. W przypadku placówek, które posiadają decyzję o ustaleniu trwałego zarządu zastosowanie znajduje art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. Wspomniany przepis stwierdza iż: „jednostka organizacyjna ma prawo (...) korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do (...) oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata (...),

zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość”.

Umowa, o której mowa powyżej została zawarta 01.09.2006r. na okres trzech lat. Na podstawie §4 umowy była automatycznie przedłużona na kolejne 3 lata. Naruszono więc powyżej cytowany przepis zawarty w art.43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz zapisy Uchwały nr XXIII/304/07 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 listopada 2007r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony uchylonej Uchwałą nr LXI/936/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 24 lutego 2010r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata, na czas nieokreślony lub ponownego wydzierżawiania lub wynajęcia tym samym podmiotom. Pismem z dnia 01.06.2012r. Kierownik jednostki wystąpił do Prezydenta Miasta Bydgoszczy o wyrażenie zgody na wydzierżawienie powierzchni na kolejne 3 lata.

Protokół z kontroli podpisano w dniu 29.05.2012r.

Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli. Kierownik jednostki kontrolowanej nie złożył zastrzeżeń do treści protokołu. Pismem z dnia 04.06.2012r. poinformował o podjętych krokach w celu doprowadzenia podpisanej umowy najmu do stanu zgodnego z przepisami prawa oraz o uzupełnieniu polityki rachunkowości, zasad kontroli zarządczej. Wprowadzono również w gospodarce kasowej stosowanie zaliczek.

Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

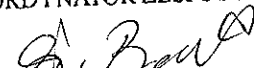
INSPEKTOR

  
Małgorzata Wujków

.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak