



Bydgoszcz, dnia 17. 09. 2012 roku

ZK.1711.40.5.2012

**Pani Małgorzata Stachowicz**  
**Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego**  
ul. Sowińskiego 5  
85-083 Bydgoszcz

### Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy: kontroli w kierowanej przez Panią jednostce, przeprowadzonej przez inspektora Zespołu Kontroli UM Bydgoszcz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o upoważnienie o numerze ZK.0052.52.2012.

Przedmiotem kontroli była ocena działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów, ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

W wielu obszarach stwierdzono zgodność postępowania z obowiązującymi przepisami. Nieprawidłowości stanowią przesłankę do wydania zaleceń pokontrolnych.

### Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli:

#### Ustalenia –

- ✓ w zakresie wykorzystania miejsc noclegowych (2011 rok)  
liczba łóżek 100, liczba pokoi 29
  - \* wykorzystanie miejsc noclegowych:  
24% (max. 35% - listopad, maj, min. 13% - sierpień)
  - \* ceny:  
w 2011 roku – wg cennika od 15 zł (grupa szkolna, cena łóżka w pokoju 8-12 osobowym) do 84 zł („jedyńka” z łazienką); apartament 120 zł od osoby  
od 1 stycznia 2012 roku – wg cennika od 20 zł do 92 zł; apartament 130 zł od osoby
  - \* dochody, wydatki w 2011. roku w kontekście udzielonych noclegów:  
dochody ogółem = 314 tys. zł; wydatki = 631 tys. zł; liczba noclegów udzielonych w 2011 roku – 8525  
  
wydatek na jeden udzielony nocleg = 74 zł  
dochód z jednego noclegu = 34 zł  
(przy wykorzystaniu miejsc noclegowych = 24%)  
Można szacować, że zwiększenie sprzedaży noclegów zwiększyłoby dochody budżetu Miasta wprost proporcjonalnie, powodując wzrost jedynie części wydatków (20%). Zasadnicze wydatki stałe (wynagrodzenia) stanowią bowiem 78% wydatków.

Schronisko udziela także noclegów bezpłatnych na wniosek Prezydenta. W roku 2011 takie zdarzenie dotyczyło jedynie 14 noclegów - na poziomie 2‰ (statystycznie nieistotnym). Z wyjaśnień złożonych przez Panią do protokołu kontroli wynika, że w okresie od stycznia do lipca 2012 roku liczba darmowych noclegów wyniosła 380.

- \* komercyjne wykorzystania noclegów oferowanych przez Schronisko – Jest to wątek istotny, z uwagi na możliwość uzyskiwania opłat za najdroższe pokoje. Poza tym, przy tak nie dużym wskaźniku wykorzystania miejsc noclegowych (24 na 100 możliwych), oferowanie noclegów osobom innym, niż grupy szkolne, młodzież ucząca się i pracownicy oświaty, nie zaprzecza realizacji podstawowych zadań statutowych Schroniska. Schronisko oferuje 9 pokoiów o najwyższym standardzie (apartament, jedynek z łazienką, jedynek). Ustalono na przykładzie dwóch wybranych miesięcy, że noclegi te stanowiły 15% udzielonych noclegów. Sprawdzone dostępność informacji dla „zwykłego turysty/podróżnego”, nt. możliwości skorzystania z oferty Schroniska. W wyszukiwarce internetowej na pierwszych dwóch stronach wyłonionych na hasło „tanie noclegi Bydgoszcz”, Schronisko pojawia się na 6 z 13 stron www. Oferta jest zatem dobrze rozreklamowana.

W wyjaśnieniach złożonych do protokołu kontroli informuje Pani - dyrektorzy schronisk mają świadomość, że wykorzystanie miejsc noclegowych winno być większe, a problem dotyka prawie wszystkich jednostek.

- ✓ w zakresie nieruchomości – nie ustanowiono trwałego zarządu,
- ✓ w sprawie rozliczeń za centralne ogrzewanie i ciepłą wodę

Schronisko nie ma zainstalowanego licznika ciepła, środki na opłacenie faktur otrzymuje sąsiednia szkoła (Gimnazjum nr 25), w której jest wspólny licznik. Równocześnie w budynku Schroniska nieodpłatnie udostępniono pomieszczenia Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania NS ZZ „Solidarność”.

Mamy do czynienia z niewspółmiernością przypisania kosztów do podmiotów, na co wskazywały już ustalenia kontroli z 2008 roku, kiedy Schronisko funkcjonowało w formie zakładu budżetowego. Obecnie Schronisko jest jednostką budżetową – zarówno sąsiednia szkoła, jak i Schronisko otrzymują środki na wydatki z budżetu Miasta.

### Wyniki kontroli –

Pozytywna ocena dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –

- Zrealizowanych dochodów (budżetowych).  
Sprawdzono dokumentację pobierania opłat za noclegi „od A do Z” – stwierdzono spójność zapisów w dokumentach. Pobrane opłaty przekazano do budżetu Miasta. Skontrolowano także dochody uzyskane z innych tytułów - zawartych umów najmu oraz wynagrodzenia płatnika.
- Większości skontrolowanych wydatków.  
Ustalenie dotyczy wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi oraz wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń.
- Ksiąg rachunkowych.  
Ewidencja księgową prowadzona jest zgodnie z wymogami ustaw o rachunkowości i finansach publicznych oraz przepisów wykonawczych.
- Sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.  
Zgodnie art. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 9 rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- Innych zagadnień – zasad rachunkowości i regulaminu kontroli zarządczej przyjętych do stosowania w jednostce, prawidłowego delegowania przez kierownika jednostki uprawnień i odpowiedzialności na rzecz głównego księgowego, zachowania zasad otwartego i konkurencyjnego naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze.

Uwagi dotyczą –

- Wydatkowania środków w następującym zakresie –

✓ na zakup usług informatycznych

Stwierdzono zawarcie umów powodujących wzrost zobowiązań Schroniska za zakup usług podobnych (poza usługą Wi-Fi), co jest nieefektywnym wydatkowaniem środków. Jednostka sektora finansów publicznych zobligowana jest do dysponowania środkami publicznymi wg standardów wynikających z art. 44 u.o.f.p. o ponoszeniu wydatków i art. 68 o celach kontroli zarządczej.

W wyniku kontroli ustalono –

W roku 2011 (i poprzednich latach) obsługę informatyczną Schroniska realizowała firma  
Podpisane umowy określały skutek finansowy w miesięcznym wymiarze 848 zł, w tym:

540,00 zł	za konserwację i serwis sprzętu komputerowego i fiskalnego oraz oprogramowania należącego do SSM
246,00 zł	za serwis programowania w recepcji
62,00 zł	za dostawę internetu
848,00 zł	

Umowy rozwiązała Pani w dniu 30 grudnia 2011 roku.

W roku 2012 zawarto nowe umowy, obsługę informatyczną wykonują trzy kontrahenci –

	492,00 zł
- dot. oprogramowania w recepcji	517,00 zł
(internet + WiFi)	145,00 zł
	1 154,00 zł

Z uwagi na wartość każdej z umów poniżej kwoty 3 tys. €, nie udokumentowano zastosowania reguł udzielania zamówień publicznych.

Szczególnie niekorzystnie przedstawia się koszt serwisowania oprogramowania recepcji (2011 rok – 246 zł, 2012 rok – 517 zł).

W rozmowie z kontrolującym odniosła się Pani do tego zarzutu, określając stan jako przejściowy, wyjaśniając, że cena obsługi oprogramowania recepcji wynika z monopolistycznej pozycji (twórcy tego oprogramowania, stworzonego specjalnie dla SSM

w Bydgoszczy).

✓ na wypłatę nagrody jubileuszowej (jeden przypadek)

Wysokość zwrotu ustalana była nieprawidłowo.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w tej sprawie (§ 4) kwotę ryczałtu zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności oraz dzień, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. W Schronisku wyliczano zwrot za dzień wg ilości dni roboczych (np. w marcu 2011 roku za 23 dni, w kwietniu za 20 dni), a nie wg  $\frac{1}{22}$ .

W okresie od stycznia 2011 roku do czerwca 2012 zwrot dla pracownika zaniżono o niewielką kwotę 9,28 zł.

✓ na wypłatę nagrody jubileuszowej (jeden przypadek)

Nagrodę ustalono nieprawidłowo i zawyżono o 229,69 zł. Szczegóły na str. 15 protokołu. Już w trakcie kontroli ustalono potrącenie kwoty nadpłaconej z bieżącej wypłaty wynagrodzenia w dniu 24 sierpnia br. (uzyskano zgodę na to potrącenie).

- Niezgodnego z przepisami udokumentowania inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów na kontach.

Art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości wskazują - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników; wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Protokół z weryfikacji, podpisany przez komisję inwentaryzacyjną w Schronisku, nie dokumentuje faktu porównania sald kont z dokumentami księgowymi źródłowymi.

Przykładowo, w zakresie kont 225, 229 i 231 protokół z weryfikacji informuje o tytułach, które składają się na salda kont – np. podano, że na saldo konta 225 składa się zobowiązanie z tytułu PIT (kwota) i VAT (kwota). Brak powiązania z dokumentami - przykładowo, na saldo konta 225 składają się zobowiązania wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego na listach płac miesiąca grudnia, minus zaliczka opłacona częściowo w grudniu (dokumentem jest wyciąg bankowy),

minus wynagrodzenie płatnika za grudzień (PIT-4) oraz podatek wynikający z listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

- Innych zagadnień – zapisów instrukcji kasowej.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo zgłosić w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia lub wyjaśnienia. Pismo, w którym zgłosiła Pani zastrzeżenia i poinformowała o podjętych działaniach polegających na usunięciu nieprawidłowości, wpłynęło do Urzędu Miasta w terminie.

## Biorąc pod uwagę złożone zastrzeżenia i informacje

### zalecam:

1. **W zakresie zawierania umów z dostawcami, wywołujących skutki w postaci zobowiązań jednostki** – dysponowanie środkami publicznymi wg standardów wynikających z art. 44 ustawy o finansach publicznych o ponoszeniu wydatków i art. 68 o celach kontroli zarządczej; (szczegóły powyżej w podsumowaniu wyników kontroli)

Ustalono, że z datą 30 grudnia 2011 roku rozwiązała Pani umowy dotyczące obsługi informatycznej Schroniska o wymiarze zobowiązań miesięcznych w kwocie 848 zł, zawierając w 2012 roku umowy z innymi dostawcami (rozszerzone o usługę Wi-Fi) skutkujące zobowiązaniami w kwocie 1.154 zł miesięcznie. Szczególnie niekorzystnie wzrósł koszt serwisowania oprogramowania recepcji (2011 rok – 246 zł, 2012 rok – 517 zł).

Przyjmując Pani wyjaśnienia o przejściowym charakterze umowy zawartej z twórcą oprogramowania dla recepcji, ale równocześnie opierając się na faktach dokonanych (zawartych umowach), stwierdzić można fakt niekorzystnego zwiększenia wydatków jednostki w 2012 roku w okresie obowiązywania zawartych umów. Schronisko, jako j.s.f.p. zobligowane jest do dysponowania środkami publicznymi w sposób efektywny.

W wyjaśnieniach złożonych po podpisaniu protokołu kontroli informuje Pani o planowanym rozwiązaniu umowy z twórcą oprogramowania dla recepcji z datą 30 września br. i planowanym zakupie licencji na nowy program do recepcji w cenie 755,37 zł rocznie (63 zł miesięcznie).

2. **W zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów na kontach** – stosowanie wymogów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości; (szczegóły powyżej w podsumowaniu wyników kontroli)

Na przykładzie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i zobowiązań publicznoprawnych (konta 225, 229 i 231) stwierdzono, że protokół z weryfikacji na dzień bilansowy, podpisany przez komisję inwentaryzacyjną w Schronisku, nie dokumentuje faktu porównania sald kont z dokumentami księgowymi.

W złożonych zastrzeżeniach i wyjaśnieniach informuje Pani o aktualizacji polityki rachunkowości przez wprowadzenie wzoru protokołu weryfikacji.

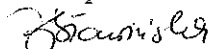
Zalecenia należy stosować w bieżącej działalności.

  
PREZYDENT MIASTA  
Rafał Bruski

Otrzymują:

- Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego – Pani Małgorzata Stachowicz,
- Zastępca Prezydenta – Pan Jan Szopiński,
- ⊖ ZK aa

Inspektor



Beata Sławińska  
14 września 2012 r.

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak  
14.09.12

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.

