

Zielona Góra, 18 maja 2010 r.

DP.I.0913-8/10

**Pani
Halina Łazowska
Dyrektor
Medycznego Studium Zawodowego
w Gorzowie Wielkopolskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno-Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego, przeprowadził w Medycznym Studium Zawodowym w Gorzowie Wielkopolskim w dniach od 8 do 18 marca 2010 r. problemową kontrolę w zakresie: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, zatrudnienia i płac oraz gospodarki finansowej, za rok 2009 r.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli DP.I.0913-8/10, podpisanym przez kontrolujących i Dyrektora Medycznego Studium Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 30 kwietnia 2010 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. Pomimo likwidacji stanowiska kierownika internatu z dniem 1 stycznia 2009 r. w Statucie kontrolowanej jednostki, jak i w pozostałych normatywach wewnętrznych znajdują się zapisy świadczące o istnieniu tegoż stanowiska. Likwidując stanowisko pracy, a tym samym wprowadzając reorganizację struktury organizacyjnej pracodawca winien przeprowadzić prawnie skuteczną zmianę tej struktury, tym samym unikając zjawiska tzw. pozornej (fikcyjnej) likwidacji.
2. W wyniku kontroli akt osobowych pod względem aktualności badań lekarskich oraz szkoleń bhp stwierdzono, iż dwóch pracowników Szkoły nie posiadało na dzień kontroli aktualnych orzeczeń

lekarskich potwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Wymóg ten wynika bezpośrednio z treści art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r.- Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.), który stanowi, iż pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku.

3. Nie zachowano procedur związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji środków trwałych. Poddane kontroli dokumenty źródłowe wskazują, iż inwentaryzacja przeprowadzona została w dniach 20-22 sierpnia 2007 r., natomiast rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, co potwierdza protokół Komisji Inwentaryzacyjnej miało miejsce 15 kwietnia 2009 r. Zgodnie z § 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji. Jedynie takie rozliczenie różnic może stanowić podstawę, która pozwala uznać sprawozdanie finansowe za rzetelne i wiarygodnie przedstawiające sytuację majątkową wraz z wynikiem finansowym jednostki.
4. Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona w dniach 20-22 sierpnia 2007 r. w drodze spisu z natury ujawniła duże rozbieżności między zewidencjonowanymi zasobami majątkowymi jednostki a stanem ujętym w księgach rachunkowych. Różnica inwentaryzacyjna w postaci nadwyżki składników majątku ustalona została w kwocie 315 170,14 zł. Do chwili zakończenia kontroli 197 przedmiotów o wartości 112 237,09 zł nie poddano weryfikacji oraz prawidłowemu zaewidencjonowaniu.
5. W okresie objętym kontrolą jednostka uzyskiwała dochody własne m.in. z wynajmu i dzierżawy pomieszczeń. Kierownik jednostki Zarządzeniem Nr 0131/3/2008 z dnia 19 maja 2008 r. oraz Zarządzeniem Nr 0131/12/2009 z dnia 1 października 2009 r. wprowadziła obowiązujące stawki na wynajem pomieszczeń lokalowych. Jednakże w kontrolowanym obszarze odnotowano następujące nieprawidłowości :
 - 5.1. Zgodnie z treścią obydwu zarządzeń Kierownik jednostki ściśle określiła stawki wynajmu, czy też dzierżawy dla podmiotów wynajmujących bez możliwości ewentualnej negocjacji cen najmu, jednakże w wielu przypadkach odnotowano stosowanie stawek wynajmu innych, aniżeli ustalonych w zarządzeniach. Jeden z odnotowanych przypadków dotyczy pracownika, któremu Dyrektor Szkoły wynajęła, jak wynika z treści umowy najmu nr 21/2009 zawartej 3 września 2009 r. i podania wnioskodawcy stołówkę szkolną wraz z urządzeniami oraz dwa pokoje mieszkalne w dniach od 7 listopada do 8 listopada 2009 r. Kwota jaką obciążono najemcę wynosiła 122,95 zł + 22% VAT. Zgodnie z §1 pkt 8 Zarządzenia Nr 0131/12/2009

„dla pracowników stosuje się 50 % upust (...)”. Powołując się na treść tegoż samego Zarządzenia §1 pkt 4 przy wynajmie stołówki szkolnej na uroczystości rodzinne w tym komunijne, najemca powinien uiścić kwotę 555,00 zł, zaś zgodnie z §1 pkt 3 stawka za wynajem pokoju wynosi 20,00 zł (doba). Analogicznie do zapisów przytoczonego Zarządzenia, przypadająca do zapłaty kwota powinna wynosić 297,50 zł tj. (555,00 zł + 40,00 zł) - 50%.

5.2. Każdorazowo Kierownik jednostki z chwilą dzierżawy lub wynajmu spisywała z podmiotem wynajmującym umowę najmu, jednakże stosowana nomenklatura określająca dane pomieszczenie użytkowe odbiegała od nazewnictwa widniejącego w przytoczonych powyżej zarządzeniach. Niniejszy aspekt jest o tyle istotny, iż stwarza spore trudności w ustaleniu przedmiotu umów, a co za tym idzie właściwych stawek najmu.

5.3. Kolejnym aspektem wskazującym na nieprawidłowość są działania związane z zawieraniem umów najmu na sale lekcyjne oraz inne pomieszczenia użytkowe, które nie zostały objęte stawkami ustalonymi w przedmiotowych zarządzeniach. Przykładem może być umowa najmu nr 5/2009 zawarta w dniu 4 marca 2009 r., której przedmiotem najmu jest sala anatomii z wyposażeniem dodatkowym. W obowiązującym na tamtą chwilę Zarządzeniu Nr 0131/3/2008 z dnia 19 maja 2008 r. sala ta nie była objęta stawkami wynajmu, a kwota którą pobrano przypisana była jedynie wynajmowi sali komputerowej.

5.4. W umowie najmu nr 16/2009 zawartej w dniu 14 września 2009 r. stwierdzono pomyłkę w obliczeniach rachunkowych. W zapisach umowy w podsumowaniu za wynajem, tj. 53,5 godz. x 30 zł (stawka za godzinę) widnieje kwota 1070,00 zł, a zgodnie z rachunkiem matematycznym winno być 1605,00 zł.

5.5. Dodatkowo należy zauważyć, że zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 ze zm.) na terenie szkół zabrania się sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych. W związku z przywołanymi przepisami sugeruje się ustalenie zasad wynajmu pomieszczeń szkolnych w tym stołówki szkolnej na imprezy okolicznościowe (wesela, komunie oraz inne uroczystości rodzinne), w których zawarty będzie zapis związany z zakazem spożywania napojów alkoholowych. Przedmiotowe uregulowania powinny również zostać zawarte w treści umów z najemcami.

6. W dniu 23 czerwca 2009 Komisja Likwidacyjna powołana Zarządzeniem Dyrektora nr 0131/9/2006 z dnia 6 października 2006 r. dokonała oględzin i stwierdziła, że garaż blaszany o nr inwentarzowym I/10/3/1 i wartości 1099,95 zł z powodu rdzy i zniszczonej konstrukcji nośnej nie nadaje się do dalszego użytku. Dyrektor szkoły wyraziła zgodę na jego zniszczenie i zniesienie ze stanu inwentarzowego. W chwili likwidacji garażu w jednostce nie funkcjonowały normatywy

prawne określające tryb i zasady przeprowadzania czynności kasacyjnych majątku rzeczowego. Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania czynności kasacyjnych (likwidacyjnych) majątku rzeczowego Medycznego Studium Zawodowego w Gorzowie Wlkp. wprowadzona została Zarządzeniem Nr 0131/8/2009 Dyrektora Medycznego Studium Zawodowego dopiero 20 sierpnia 2009 r.

7. W latach szkolnych 2008/2009 oraz 2009/2010, jak wynika z Arkuszy Organizacyjnych utworzono jedynie cztery z dwunastu kierunków kształcenia w zawodach: technik farmaceutyczny, ratownik medyczny, technik usług kosmetycznych, technik masażysta. Pozostałe kierunki kształcenia wynikające z zapisów § 2 Statutu nie zostały otwarte ponieważ, jak stwierdziła Pani Dyrektor szkoły *„liczba uczniów w ostatnich latach diametralnie uległa zmniejszeniu, toteż brak chętnych do kształcenia się w oferowanych kierunkach jest główną przyczyną nieutworzenia pozostałych oddziałów”*. Dodatkowo stwierdza się brak w poszczególnych nowo otwartych oddziałach poza kierunkiem technika farmaceutycznego, odpowiedniej liczby uczniów. Zgodnie z treścią § 15 Statutu szkoły przeciętna liczba uczniów w oddziale powinna wynosić od 30 do 35 osób, zaś średnio kształtuje się na poziomie 24-26 uczniów. Dyrektor placówki wyjaśniła, iż *„liczba uczniów w poszczególnych oddziałach ulega zmianie już po rozpoczęciu danego roku szkolnego i spowodowana jest głównie migracją uczniów do innych typów szkół, bądź też rezygnacją z kontynuowania kształcenia. Toteż proces edukacyjny jest realizowany w oddziałach klasowych z mniejszą liczbą uczniów celem zapewnienia ciągłości w wykształceniu tym uczniom, którzy pozostali.”*
8. Analiza dokumentacji księgowej związanej z prowadzoną działalnością oraz wydatkami w rozdziale 85410 „Internat i bursy szkolne” wykazała pomimo powzięcia przez Dyrektora Szkoły pewnych działań zmierzających ku zmniejszeniu kosztów związanych z obsługą (np. redukcja etatów), iż koszt utrzymania internatu w okresie objętym kontrolą znacznie przewyższył środki naliczane na ten cel w ramach subwencji oświatowej. Główną przyczyną takiego stanu jest niska liczba korzystających z miejsc noclegowych. Internat przeznaczony jest dla 74 mieszkańców, zaś liczba przebywających kształtuje się na poziomie 30-32 osób. Koszty eksploatacji, utrzymania budynku w szczególności związane z dostawą energii elektrycznej, ogrzaniem wszystkich kondygnacji oraz konserwacją są stałe bez względu na liczbę mieszkańców.

Mając na względzie wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, zalecam:

1. Przeprowadzić prawnie skuteczne zmiany struktury organizacyjnej we wszystkich normatywach wewnętrznych. Doprowadzając tym samym do ujednoczenia zapisów zawartych w obowiązujących aktach prawnych.

2. Ściśle przestrzegać postanowień zawartych w art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.), który stanowi, iż pracownik podlega okresowym badaniom lekarskim, a pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na określonym stanowisku.
3. Zakończyć i rozliczyć inwentaryzacje środków trwałych wraz z weryfikacją oraz prawidłowym zaewidencjonowaniem nadwyżki składników majątku zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.)
4. Przy wynajmie oraz dzierżawie pomieszczeń lokalowych stosować stawki ujęte w zarządzeniach. Ewentualnie wprowadzić zmiany w obowiązujących zarządzeniach pozwalające na negocjacje cen, jednocześnie określając warunki i zasady przeprowadzania negocjacji.
5. Przy określaniu cen na wynajem czy dzierżawę, kierować się rachunkiem ekonomicznym, tak aby pozostać w zgodzie z zasadą współmierności przychodów do poniesionych kosztów.
6. Stosować w umowach najmu ujednoliczoną oraz zgodną z przyjętym cennikiem nomenklaturę, tym samym precyzyjnie określając przedmiot umowy.
7. Przedstawić koncepcję jednostki na zwiększenie wykorzystania miejsc noclegowych w budynku internatu oraz przedstawić podejmowane przez jednostkę działania zmierzające do zwiększenia liczby uczniów. Przedmiotowe ustalenia należy również przedstawić dla Departamentu Edukacji, Kultury i Sportu.
8. Usunąć wszystkie inne nieprawidłowości wynikające z protokołu kontroli.

Informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Edukacji, Kultury i Sportu
3. a/a