



PREZYDENT MIASTA PRZEMYŚLA

37-700 Przemyśl, Rynek 1, tel. +48 16 675 21 52, fax +48 16 678 64 49

www.przemysl.pl kancelaria@um.przemysl.pl

BK.1711.5.2021

Przemyśl, dnia 27.12.2021 r.

**Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Juliusza Słowackiego
w Przemyślu
ul. Juliusza Słowackiego 21**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Przemyślu kontrola problemowa w I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu mieszczącym się przy ul. Juliusza Słowackiego 21 w Przemyślu wykazała pewne uchybienia.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie realizacji dochodów i wydatków w pierwszym półroczu 2021 r. Celem kontroli było wyrywkowe zbadanie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów takich jak:

- prowadzenie ewidencji księgowej pod kątem sporządzania sprawozdań budżetowych,
- osiągniętych dochodów,
- poniesionych kosztów i wydatków funkcjonowania jednostki.

Kontrolę realizacji budżetu przeprowadzono w oparciu o:

- projekty planów finansowych na rok 2021,
- plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021,
- sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetowych na dzień 30.06.2021 r.
- ewidencję prowadzoną w księdze głównej i księgach pomocniczych,
- źródłowe dowody księgowe za okres objęty kontrolą.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisane zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17.12.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym chciałbym w szczególności zwrócić uwagę na uchybienia powstałe w toku realizacji zadań objętych zakresem przeprowadzonej kontroli. Poniżej przedstawiam stwierdzone przez kontrolę nieprawidłowości i wskazuję sposób ich usunięcia.

W zakresie wykonania dochodów budżetowych

- 1) Jednostka nie planowała uzyskania dochodów na rok 2021 tj. nie sporządziła projektu planu dochodów w terminie przewidzianym na jego sporządzenie. W trakcie wykonywania budżetu, po wpływie na rachunek bankowy jednostki środków stanowiących dochód budżetowy zwróciła się z pismem znak ILO-F.311.4.2021 z dnia 27.04.2021 r. o dokonanie zmian między innymi w zakresie urealnienia planu dochodów. Jak podano w/w piśmie zmiany w zakresie dochodów związane były z wypracowaniem ponadplanowych dochodów z tytułu: opłat za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, wynajmu pomieszczeń



szkolnych, wynagrodzenia płatnika podatku pit. Jednostka w terminie sporządzania projektów planów finansowych miała zawarte umowy najmu, których okres obowiązywania przypadał na 2021 r. mimo tego nie zaprognozowała dochodów z tytułu najmu.

- 2) W przypadku trzech najemców zdarzyły się przypadki wniesienia opłaty za najem po terminie określonym w umowie, spóźnienie dotyczyło od 1 do 9 dni po terminie. W treści umów dotyczących najmu pomieszczeń informowano (wprost) najemców o obciążeniu ustawowymi odsetkami za zwłokę w przypadku nieterminowego płacenia należności. W sytuacji nieterminowych płatności szkoła w jednym przypadku obciążyła wynajmującego odsetkami, natomiast w przypadku dwóch kontrahentów, gdzie opóźnienie wynosiło 5 dni nie dokonano naliczenia odsetek ustawowych. Z regulacji prawnych odnoszących się do finansów publicznych można wywnioskować obowiązek naliczania odsetek od przeterminowanych świadczeń pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym. W art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.) wskazano, że jednostki są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Kontrolowana jednostka powinna naliczać odsetki w przypadku nieterminowego uregulowania zobowiązania pieniężnego mającego charakter cywilnoprawny. Prawo do ich naliczania wynika bowiem wprost z art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego.
- 3) Dyrektor I LO zawiadamiał właściwy organ o zawartych umowach najmu pomieszczeń szkolnych, natomiast nie występował o zgodę na zawarcie umów najmu wypełniając obowiązek wynikający z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) , który stanowi, iż jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, *„korzystania z nieruchomości oddanej w trwałe 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 trwałe 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 lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwałe zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość”*.
- 4) Zawarte umowy najmu nie zawierają dowód na to, iż zostały wstępnie skontrolowane przez głównego księgowego. Stosownie do przepisu określonego w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest złożenie przez niego podpisu na dokumencie. Złożony podpis oznacza, że główny księgowy:
 - a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,
 - c) a zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.



- 5) Z zawartej w dniu 21.05.2021 r. umowy najmu z najemcą wynikało, iż jednostce przysługiwały dochody z tytułu najmu za okres od 24 maj do 30 czerwiec 2021 r. w wysokości 1.012,50 zł brutto. Termin płatności należności od najemcy ustalony został na dzień 25.06.2021 r. W dniu 21.06.2021 r. najemca wpłacił za przedmiot najmu kwotę 364,78 zł, która odpowiadała kwocie uwidocznionej na wystawionej przez jednostkę fakturze nr FVS/000033/06/21 z dnia 08.06.2021 r. Wpłata za przedmiot najmu była niższa o 647,72 zł od kwoty ustalonej w umowie najmu. W związku z powyższą rozbieżnością główna księgową jednostki złożyła pisemne wyjaśnienie w tej sprawie, z którego wynika, iż „*należność za najem za okres 21.05.2021-30.06.2021 została pomniejszona o nadpłaty czynszu wynikające z zawieszenia najmu w związku z obostrzeniami rządowymi spowodowanymi epidemią covid...*”. Zawieszenie najmu dotyczyło okresu 2020 r. (od 12.03.2020 do 30.06.2020, następnie od 26.10.2020 r. do 31.12.2020). Szkoła ww. najemcy wynajmowała powierzchnię w budynku szkoły również w roku 2020 i na tą okoliczność miała zawarte dwie umowy najmu obowiązujące w następujących okresach: od 01.09.2019 r. do 30.06.2020 r. oraz od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r. Szkoła nie uwidoczniała w księgach rachunkowych roku 2020 nadpłat z tytułu najmu przez ww. najemcę. Nadpłata również nie została uwidoczniiona w sprawozdawczości budżetowej i finansowej. Zatem dokonanie rozliczenia nadpłaty z roku 2020 przy kolejnej umowie najmu zawartej w roku 2021 z wymienionym najemcą nie miało podstawy wynikającej z zapisów ksiąg rachunkowych. Niewystawienie w 2020 r. księgowego dokumentu korygującego nadpłatę dokonaną przez najemcę i niewidocznienie tej operacji w księgach rachunkowych narusza przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 t.j.) tj. art. 4 ust. 1 i 2 zgodnie z którym jednostka obowiązana była rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową, art. 20 ust. 1 zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należało wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, art. 24 ust. 2 zgodnie, z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywiście.

W celu nie dopuszczenia w przyszłości do powstania wyżej wskazanych uchybień zobowiązuję Pana Dyrektora do kontynuacji monitorowania sytuacji finansowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu, dalszego skupienia uwagi na terminowym regulowaniu zobowiązań. Ponadto, zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia następujących działań:

1. Prognozowania dochodów z tytułu najmu, w tym sporządzania projektu planu dochodów w przypadku zawartych umów, których realizacja przypada na kolejny rok budżetowy.
2. Przestrzegania art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w zakresie obowiązku ustalania przypadających jednostce należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Naliczania odsetek w przypadku nieterminowego uregulowania zobowiązania pieniężnego mającego charakter cywilnoprawny.
3. Przestrzegania art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) w zakresie występowania



o zgodę do właściwego organu w przypadku zawierania umów najmu powyżej 3 lat lub gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

4. Przestrzegania art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w zakresie dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, poprzez złożenie podpisu na dokumentach, w tym umowach najmu.
5. Przestrzegania ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 t.j.) tj. art. 4 ust. 1 i 2 w zakresie rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, art. 20 ust. 1 w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, art. 24 ust. 2 w zakresie rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ocen, zaleceń i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W razie uznania zasadności zastrzeżeń (lub nieuwzględnienia zastrzeżeń) w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń przekażę na piśmie swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem. W terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych zobowiązuję do poinformowania mnie o sposobie wykonania zaleceń lub przedstawienia harmonogramu przedsięwzięć zmierzających do ich realizacji.

W przypadku złożenia zastrzeżeń do zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, termin o którym mowa wyżej biegnie od daty otrzymania ostatecznego stanowiska zarządzającego kontrolę.

Prezydent Miasta Przemyśla

Wojciech Bakun

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a