



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.19.2012

Kraków, dnia

9 PAZ 2013

Pan
Wiesław Mroszczyk
Dyrektor Zespołu Szkół nr 1
ul. Ulanów 3
31 – 450 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół nr 1, ul. Ulanów 3 w Krakowie.
Przedmiot kontroli: realizacja zagadnień poruszonych w interpelacji Pana Mirosława Gilarskiego, Radnego Miasta Krakowa z dnia 26 września 2012 r. i późniejszych.
Kontrolę przeprowadzono w terminie: od dnia 30.11.2012 r. do 11.01.2013 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Wyniki przeprowadzonego postępowania kontrolnego zostały przedstawione Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w protokole z dnia 26 marca 2013 r. Do jej ustaleń wniesione zostały liczne zastrzeżenia, które zostały rozpatrzone pismem z dnia 29 kwietnia 2013 r. Równocześnie wniesione zostały pisma do Prezydenta Miasta Krakowa zarówno przez Dyrektora kontrolowanej jednostki, jak i przez przedstawicieli Stowarzyszenia Edukacyjnego Pomocy Szkole „TOPS” z prośbą o wyznaczenie spotkania w celu złożenia stosownych wyjaśnień.

W dniu 19 sierpnia 2013 r. odbyła się narada pokontrolna w siedzibie Biura Kontroli Wewnętrznej UMK z udziałem Pana Wiesława Mroszczyka, Dyrektora ZS nr 1 oraz Pana Andrzeja Mołoko, Kierownika gospodarczego ZS nr 1, kontrolujących oraz Dyrektora Biura Kontroli Wewnętrznej UMK, w trakcie której omówione zostały wyniki przeprowadzonej w ZS nr 1 kontroli.

Pismem z dnia 5 września 2013 r. Dyrektor ZS nr 1 przedstawił dodatkowe wyjaśnienia, które zostały uwzględnione w niniejszym wystąpieniu w zakresie, w jakim miały wpływ na zmianę ustaleń kontrolnych.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

1. Statut ZS nr 1 (tekst jednolity), jest nieaktualny, ponieważ zgodnie z § 1 ust. 3 w skład Zespołu wchodzi także Szkoła Policealna nr 15, mimo iż dnia 31 sierpnia 2012 r. zgodnie z Uchwałą nr XLVIII/618/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 13 czerwca 2012 r. została ona zlikwidowana.
2. Dyrektor ZS nr 1 oddał ww. Stowarzyszeniu w użyczenie następujące nieruchomości:

Przedmiot użyczenia	Data umowy	Okres trwania umowy
Lokal 3/2	24.04.2012 r.	czas nieoznaczony
(siedziba stowarzyszenia)	23.08.2012 r.	do 31.12.2012 r.
Bufet	23.08.2012 r.	do 31.12.2012 r.
	02.01.2013 r.	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.

Pokoje w internacie (wynajem dla studentów)	23.08.2012 r. 02.01.2013 r.	do 31.12.2012 r. 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.
---	--------------------------------	---

oraz zawarł następujące umowy najmu:

Przedmiot najmu	Data umowy	Okres trwania umowy
„pokój gościnny” wynajęty	20.08.2012 r. 01.01.2013 r.	01.09.2012 r. – 31.12.2012 r. 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 nie zawiadomił Prezydenta Miasta Krakowa o zawarciu powyższych umów użyczenia/najmu oraz nie uzyskał zgód na ich przedłużenie, co jest niezgodne z punktem 7 decyzji znak: GS-02.AK.72244-1-1/06 z dnia 27.11.2008 r. o ustanowieniu na rzecz ZS nr 1 trwałego zarządu nieruchomością oraz z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

3. Lokal 3/2 użyczony stowarzyszeniu na mocy umowy z dnia 24.04.2012 r. do 31.07.2012 r. był zajmowany przez poprzedniego lokatora – pracownika szkoły. W obrocie prawnym funkcjonowały zatem równocześnie dwie umowy najmu na ten sam lokal. W dniu 23.08.2012 r. Dyrektor ZS nr 1 Pan Wiesław Mroszczyk, zawarł kolejną umowę użyczenia ww. lokalu z Panem Andrzejem Mołoko, Prezesem Zarządu Stowarzyszenia Edukacyjnego Pomocy Szkole „TOPS”. Lokal został oddany w bezpłatne użytkowanie na czas od dnia 23.08.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. Reprezentacja stron w ww. umowach została określona w niewłaściwy sposób. ZS nr 1 nie posiada osobowości prawnej, nie może być zatem samodzielną stroną umowy. Stroną umowy jest Gmina Miejska Krakowa – Zespół Szkół nr 1, reprezentowany przez Dyrektora jednostki. W okresie użyczenia Stowarzyszenie nie ponosiło kosztów użytkowania ww. lokalu. Składane wyjaśnienia w tym zakresie są rozbieżne, tzn. z jednej strony wskazywano, że lokal ten ma stanowić siedzibę stowarzyszenia, a z drugiej strony, że został użyczony w celu przeprowadzenia w nim remontu, tj. dostosowanie go na pracownię komputerową. W efekcie lokal ten nie został wyremontowany, a umowa z dniem 31.12.2012 r. wygasa. Powyższa umowa została jedynie wykorzystana do zarejestrowania stowarzyszenia w KRS. Pomimo wygaśnięcia umowy użyczenia w KRS nadal jako adres podmiotu wskazany jest przedmiotowy lokal.
4. W stosunku do lokalu użyczonego Stowarzyszeniu na prowadzenie bufetu stwierdzono, że Stowarzyszenie nie zostało obciążone przez ZS nr 1 kosztami mediów za okres od 23.08.2012 r. do 31.08.2012 r. Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 w piśmie z dnia 5 września 2013 r. wyjaśnił, iż w tym okresie lokal był nieużytkowany, więc brak było zużycia nośników energetycznych. Skoro jednak lokal ten był nieużytkowany nie było uzasadnienia do użyczenia go z dniem 23.08.2012 r.
5. W stosunku do pokoi w internacie użyczonych Stowarzyszeniu pod wynajem dla studentów stwierdzono:
 - w trakcie kontroli/wizji dokonanej przez kontrolujące w dniu 13.12.2012 r. w obecności Pana Andrzeja Mołoko, Kierownika gospodarczego szkoły ustalono, iż stowarzyszenie wynajmuje studentom 35 pokoi, podczas gdy umowa wraz z aneksem regulowała użyczenie tylko 31 pokoi.
 - przedmiot użyczenia pokoi nie został dokładnie określony w umowie, tzn. nie wskazano konkretnych numerów użyczonych pokoi.
6. W stosunku do ... nie zastosowano tych samych zasad, co do innych najemców lokali mieszkalnych, tzn. nie objęto go programem wykwaterowania z budynków placówek oświatowych, uzasadniając to koniecznością ciągłej obecności na terenie ZS nr 1. W piśmie z dnia 5 września 2013 r. Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 wyjaśnił, iż brak jest możliwości zaadaptowania tego lokalu na inne cele niż mieszkalne ze względów technicznych. Równocześnie Pan Dyrektor oświadczył, że przygotował odpowiednie materiały i wystąpi do Wydziału Mieszkalnictwa UMK w celu uregulowania spornej kwestii.

7. Na podstawie udostępnionych do kontroli zestawień i dokumentów w zakresie rozliczeń z tytułu zużycia mediów przez poszczególne podmioty nie można zweryfikować poprawności tych wyliczeń.

Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 na naradzie pokontrolnej i w dodatkowych wyjaśnieniach z dnia 5 września 2013 r. stwierdził, iż wartości „kosztów energetycznych”, które w trakcie kontroli, zgodnie z literalnym brzmieniem sporządzonego zestawienia, wyodrębnił dla części internatu zajmowanego przez uczniów, tak naprawdę są „całkowitymi kosztami energetycznymi utrzymania obiektu szkoły i internatu”, czyli całego kompleksu szkolnego.

Pan Dyrektor w ww. piśmie z dnia 5 września 2013 r. stwierdził ponadto „*obiekt szkolny, tj. szkoła i internat posiadają wspólne opomiarowanie: wody, gazu, CO, ścieków, wywozu odpadów komunalnych, telefonów stacjonarnych, Internetu, w związku z tym należy to uwzględnić przy analizie kosztów utrzymania internatu. W analizie odręcznej wykonanej i wyliczonej przez kierownika gospodarczego i główną księgową opisano poszczególne urządzenia energetyczne, moc tych urządzeń, i uśredniony czas pracy w ciągu doby, wyliczono średnie na miesiąc zużycie wody, gazu, prądu i CO przypadające na jednego ucznia (mieszkańca internatu). Nie ma uniwersalnych wzorców do wykonania tych wyliczeń mając na uwadze wspólne opomiarowanie obiektu. Studenci nie uczestniczą we wszystkich kosztach, ponieważ nie korzystają z wyżywienia – odpadają energetyczne koszty produkcji, nie piorą pościeli w pralni internatu, a średnio w ciągu roku przebywają na obiekcie internatu o 30% mniej niż uczniowie. (...) Trudno wyliczyć jakie proporcjonalne zużycie np. CO przypada na internat, a ile na szkołę, gdy mając na uwadze, że szkoła ma niedokończoną termomodernizację i ponad 50% dziurawych okien przez które ucieka ciepło w porównaniu do internatu, który jest ocieplony i posiada wszystkie wymienione okna na PCV.*”

W odręcznie sporządzonym dokumencie z adnotacją na ostatniej stronie (sprawdziłam: podpis nieczytelny) pt. rozliczenie kosztów jednostkowych mediów w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Krakowie ul. Ułanów 5, o którym mowa w powyższych wyjaśnieniach przyjęto pewne założenia, jednak bez żadnego uzasadnienia odnoszącego się do konkretnych dokumentów. Obliczono w tym dokumencie media dla stowarzyszenia, przyjmując do obliczeń 33 pomieszczenia i 70 osób. Wydaje się to być błędne założenie, gdyż jak ustalono w dniu 13 grudnia 2012 r. we władaniu Stowarzyszenia było 35 pokoi, a osób zajmujących te pomieszczenia 82. Koszt CO dla 33 pomieszczeń wyliczono miesięcznie na 1293,60 zł, bez wyliczenia użytkowania pozostałych części wspólnych budynku. Stowarzyszenie w przybliżeniu zajmuje, co najmniej 1/3 budynku internatu. Koszt CO w roku 2012 dla całego kompleksu szkolnego wyniósł łącznie 348471,40 zł, co średnio miesięcznie daje kwotę 29039,28 zł.

Z udostępnionych do kontroli materiałów nie wynika również, czy korzystającym z użyczenia/najmu naliczono opłaty z tytułu wywozu odpadów komunalnych. W piśmie z dnia 5 września 2013 r. Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 wyjaśnił, iż „*opłaty za czynsz od mieszkańców były naliczane zgodnie z obowiązującymi taryfami, a odpady komunalne mieściły się w naliczanym czynszu*”. Przedmiotowego oświadczenia Pana Dyrektora, bez odniesienia się do konkretnych wyliczeń i dokumentacji nie można przyjąć za wiarygodne. Ponadto praktykę naliczania opłat za wywóz nieczystości stałych w czynszu należy uznać za nieprawidłową. Wysokość czynszu uzależniona jest wyłącznie od ilości metrów kwadratowych powierzchni poszczególnych lokali, natomiast wysokość opłat z tytułu wywozu odpadów stałych uzależniona jest od ilości osób korzystających z tych lokali, podobnie jak wysokość opłat za zużycie wody. Podsumowując powyższe należy zgodzić się z Panem Wiesławem Mroszczykiem, Dyrektorem ZS nr 1, że wobec braku indywidualnych liczników mediów dla poszczególnych użytkowników lokali trudno jest ustalić bezwzględne wartości faktycznie zużytych wartości dostaw mediów, jednak biorąc pod uwagę fakt, iż jest to jednostka sektora finansów publicznych wartości te powinny być ustalone na jak najbardziej prawdopodobnym poziomie, tj. wyliczonym i udokumentowanym.

Ponadto należy w tym miejscu zaznaczyć, iż użyczenie to umowa o charakterze nieodpłatnym. Jest to cecha charakterystyczna tej umowy, w której użyczający zobowiązuje się zezwolić

biorącemu do używania, do korzystania z rzeczy przez czas oznaczony lub nie, bez pobierania z tego tytułu zapłaty. Zgodnie z art. 713 Kodeksu cywilnego biorący do używania ponosi zwykle koszty utrzymania rzeczy użyczonej. ZS nr 1 użyczając mienie nieodpłatnie, zgodnie z art. 713 Kodeksu cywilnego zobowiązany był wyegzekwować faktyczne koszty jego utrzymania.

8. ZS nr 1 naliczał stowarzyszeniu opłaty za dostawę mediów z dołu, a nie z góry. Za miesiąc październik wystawiono rachunek dopiero w dniu 27.11.2012 r., za listopad w dniu 06.12.2012 r., a za grudzień w dniu 09.01.2013 r. Nieprawidłowością jest w tym przypadku kredytowanie stowarzyszeniu tych opłat.
9. Pomoc przekazana przez stowarzyszenie w roku 2012 na rzecz ZS nr 1, zgodnie z oświadczeniem Dyrektora ZS nr 1 złożonym w trakcie kontroli, wyniosła 42 004,52 zł. Z przekazanej informacji wynika, iż na kwotę tę składały się głównie wydatki na bieżące funkcjonowanie ZS nr 1, jak np. remont gabinetu Dyrektora, sekretariatu, czy pokoju nauczycielskiego, zakup mebli do tych pomieszczeń, itd. Równocześnie pismem z dnia 5 września 2013 r. Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1 przekazał bilans oraz rachunek zysków i strat za okres od 13.07.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. stowarzyszenia „TOPS”. W pozycji przychody netto z działalności gospodarczej wpisano łącznie kwotę 100 868,73 zł, w tym sprzedaż usług zakwaterowania na kwotę 81 310,00 zł, a sprzedaż towarów w bufecie na kwotę 18 793,73 zł. Równocześnie w ww. bilansie ujęto koszt realizacji zadań statutowych na kwotę 23 136,06 zł, na którą składają się:
 - zakup mebli i pozostałego wyposażenia do szkoły w kwocie 19 008,67 zł,
 - zakup pozostałego drobnego wyposażenia (m.in. pralki i odkurzacza) w łącznej kwocie 2 103,67 zł,
 - dozór na rzecz szkoły w kwocie 1 923,72 zł,
 - dofinansowanie do obiadów dla dziecka pochodzącego z ubogiej rodziny w kwocie 100,00 zł.

Podsumowując powyższe należy stwierdzić, iż zgodnie z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat za okres od 13.07.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. stowarzyszenie „TOPS” na działalność statutową wydatkowało kwotę 23 136,06 zł.

W ww. bilansie stwierdzono też, iż w kosztach wytworzenia usług zakwaterowania dominującą pozycję zajmują koszty mediów w wysokości 13 403,00 zł. W kosztach tych uwzględniono media jedynie za miesiące październik-listopad 2012 r.

Przy tak nieprzejrzystych zasadach dokonywania rozliczeń nie można ustalić faktycznych kosztów działalności stowarzyszenia, uzyskiwanych faktycznych dochodów z prowadzonej działalności i wynikających z tego korzyści dla ZS nr 1.

Użyczający, w tym przypadku ZS nr 1, działający w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Kraków winien gospodarować powierzonym mu mieniem publicznym w sposób celowy, rzetelny i przejrzysty. Uzasadnieniem do oddania w bezpłatne użyczenie Stowarzyszeniu mienia publicznego winny były być konkretne, wyliczalne korzyści dla użyczającego. Z dokonanej analizy przedstawionego do kontroli materiału brak jest podstaw do takiego stwierdzenia.

II. Zalecenia:

1. Zaktualizować Statut ZS nr 1.
2. Wystąpić do Prezydenta Miasta Krakowa za pośrednictwem Wydziału Skarbu Miasta UMK o wyrażenie zgody na użyczenie Stowarzyszeniu Edukacyjnemu Pomocy Szkole „TOPS” nieruchomości oddanej ZS nr 1 w trwały zarząd, zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami i uzgodnić warunki tego użyczenia.
3. Dokonać rzetelnego rozliczenia faktycznych kosztów utrzymania nieruchomości oddanej w użyczenie stowarzyszeniu „TOPS” począwszy od dnia jej przekazania i dokonać w jego wyniku odpowiedniego zwrotu kwot na rachunek Urzędu Miasta Krakowa.
4. W przypadku dalszego braku opomiarowania mediów wprowadzić jasny przejrzysty i proporcjonalny sposób wyliczania kosztów mediów dla stowarzyszenia uwzględniający również korzystanie z części wspólnych.

5. Opłaty za media naliczać z góry, a nie z dołu, tj. nie kredytować użytkowników wynajętych i użyczonych nieruchomości kosztów utrzymania.
6. Zrealizować postanowienia decyzji, znak: GS-02.AK.72244-1-1/06 z dnia 27.11.2008 r. o ustanowieniu na rzecz ZS nr 1 trwałego zarządu nieruchomością, tj. zagospodarować lokale mieszkalne w sposób opisany w tej decyzji, tzn. na cele statutowe.
7. Uzgodnić z Wydziałem Edukacji UMK zasady wynajmu lokali mieszkalnych na rzecz pracowników ZS nr 1.
8. Zawierając umowy precyzyjnie określać przedmiot umowy i prawidłowo oznaczać strony umowy.
9. Rzetelnie i przejrzysto dokumentować wszystkie czynności związane ze współpracą Szkoły ze Stowarzyszeniem Edukacyjnym Pomocy Szkole „TOPS”, a także innymi podmiotami zewnętrznymi.
10. Przedstawić Biuru Kontroli Wewnętrznej UMK pełną dokumentację wyboru przez ZS nr 1 firmy ochroniarskiej i sprzątającej.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 10 - Pan Wiesław Mroszczyk, Dyrektor ZS nr 1.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia 1-9 od zaraz.

Zalecenie nr 10 – do 31 października 2013 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

do dnia 29 listopada 2013 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadza kontroli organizacyjno - prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pan Tadeusz Matusz, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa,
2. Pani Anna Korfel – Jasińska, Dyrektor Wydziału Edukacji UMK.