

PROTOKÓŁ KONTROLI

Prawidłowości rozliczenia umów związanych z korzystaniem z obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej w **Publicznej Szkole Nr 3** w Strzelinie zwanym dalej „jednostką kontrolowaną” lub „Szkołą”.

Data rozpoczęcia kontroli: 10.03.2025 roku

Data zakończenia kontroli: 14.04.2025 roku

Kontrolujący: Anna Bulak – specjalista ds. kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 2/2025 z dnia 07.03.2025 roku i upoważnienia Nr 8/2025 z dnia 31.03.2025 roku wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin.

Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- Zarządzenie Nr 0151/130/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania Kontroli z dnia 21.07.2008 roku
- Zarządzenie Nr 173/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin w sprawie ustalenia opłat za udostępnienie obiektów i urządzeń użyteczności publicznej z dnia 25 sierpnia 2020 roku
- Zarządzenie Nr 88/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin w sprawie ustalenia opłat za udostępnienie obiektów i urządzeń użyteczności publicznej z dnia 04 maja 2023 roku
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240).

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość rozliczenia umów związanych z korzystaniem z obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej.

Okres objęty kontrolą od 01.01.2023 roku do dnia 28.02.2025 roku.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontrolujący zawiadomił Dyrektora jednostki kontrolowanej o przedmiocie kontroli, okazał pisemne imienne upoważnienie wystawione przez zarządzającego kontrolę i dowód osobisty oraz dokonał adnotacji w księdze ewidencji kontroli prowadzonej przez jednostkę pod numerem 1/2025.

Dane ogólne:

W dniu 28 marca 2017 roku wydano decyzję o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Publiczna Szkoła Nr 3 w Strzelinie z datą rozpoczęcia działalności od 01.09.2017 roku. Uchwałą Nr XXXIX/17 z dnia 28.11.2017 roku nadano statut Szkole Podstawowej Nr 3 w Strzelinie przy pl.1- Maja 10 Załącznik Nr 1 do uchwały. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Strzelinie posiada numer REGON - 368092379 oraz numer NIP – 9141567676. Szkołą w okresie kontrolowanym kierowała Dyrektor -Teresa Okołodowicz. Od 25.03.2025 roku osobą kierującą Szkołą jest P.O. Dyrektora - Alicja Szczepańska – Sikora.

Jednostką obsługującą w sprawie finansowo-księgowej jest Zespół Oświaty Gminnej utworzony na podstawie Uchwały Nr XXI/172/95 Rady Miejskiej w Strzelinie z dnia 10.11.1995 roku w sprawie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych – placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Strzelin.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin Dyrektorem ZOG w okresie od 01.10.2020 roku do 28.02.2025 roku była Agata Bartulica. Obecnie od 03.03.2025 roku P.O. Dyrektora jest Ewa Ratajczyk. Główną księgową w okresie kontrolowanym jest Magdalena Kocerba.

Ustalenia kontroli obejmują:

- 1.1 Kontrolę szczegółowych warunków korzystania z obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej.*
- 1.2 Analizę zapisów umów wynajmu oraz rejestru wynajmu od 01.01.2023 roku do 28.02.2025 roku.*
- 1.3 Analizę naliczania opłat za wynajem i prawidłowość wystawiania faktur sprzedaży za wynajem.*

1.1 Kontrola szczegółowych warunków korzystania z obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej.

Szczegółowe warunki korzystania z nieruchomości szkoły, w tym warunki ich udostępniania oraz ustalania odpłatności z tego tytułu, określa Uchwała Rady Miejskiej Strzelina Nr XLIV/381/13 z dnia 24.09.2013 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu korzystania i urządzeń użyteczności publicznej w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Strzelin oraz Zarządzenia Nr 173/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 25 sierpnia 2020 roku i Zarządzenia Nr 88/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 04 maja 2023 roku w sprawie ustalenia opłat za udostępnianie obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej.

a) Udostępnianie nieruchomości lub jej części może być dokonane :

- odpłatnie
- nieodpłatnie na rzecz uczniów
- nieodpłatnie na potrzeby organizacji imprez, festynów, i innych zajęć organizowanych na rzecz społeczności lokalnej przez jednostki organizacyjne Gminy
- nieodpłatnie na potrzeby organizacji imprez, festynów, i innych zajęć organizowanych na rzecz społeczności lokalnej przez podmioty, pod warunkiem, że wstęp na nie jest wolny od opłat
- zamiar organizacji imprezy, festynów i innych zajęć należy zgłosić i uzgodnić z zarządzającym obiektem
- udostępnienie pomieszczenia odbywa się na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Strzelin a korzystającym z obiektu lub urządzenia użyteczności publicznej

b) Ustalanie wysokości opłat za udostępnienie obiektów i urządzeń użyteczności publicznej:

- ustala się wysokość za wynajem pomieszczeń w jednostkach oświatowych Gminy Strzelin wg. Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 173/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 25 sierpnia 2020 roku oraz Zarządzenia Nr 88/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 04 maja 2023 roku
- opłaty za treningi organizowane przez Kluby Sportowe na rzecz dzieci i młodzieży są podzielone na kluby z terenu Gminy Strzelin i spoza terenu Gminy Strzelin

- opłaty za zawody i turniej sportowe organizowane przez Kluby Sportowe są podzielone na kluby z terenu Gminy Strzelin i spoza terenu Gminy Strzelin
- opłata za godzinę oznacza pełną godzinę zegarową
- w sprawach nieuregulowanych w Załączniku Nr 1 do powyższych Zarządzeń decyzję o wysokości opłat za wynajem obiektów w jednostkach oświatowych podejmuje Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

Opis ustalonego stanu faktycznego

Jednostka kontrolowana posiada:

Regulamin w sprawie zasad korzystania z hali sportowej - określający zasady użytkowania hali sportowej zgodnie z przeznaczeniem, osoby, które mogą korzystać z hali sportowej, określa czas otwarcia hali sportowej, przestrzeganie zasad przepisów bhp. i p/poż., odpowiedzialność za bezpieczeństwo i za zniszczenie mienia oraz w jaki sposób następuje udostępnianie hali organizatorowi zajęć.

Regulamin korzystania z sali lekcyjnych - określający zasady korzystania z sali lekcyjnej, korzystania ze sprzętu, odpowiedzialność za porządek w sali oraz odpowiedzialności za bezpieczeństwo w sali.

Wymienione regulaminy zostały zatwierdzone podpisem dyrektora jednostki jednak nie zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora. Brak więc formalnego potwierdzenia przyjęcia i wprowadzenia wymienionych dokumentów do użytku.

Dyrektor z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie zawiera umowę najmu działając w imieniu Gminy Strzelin. Nieruchomość, stanowiącą budynek szkolny, halę sportową i boisko została przekazana w trwały zarząd jednostce organizacyjnej, jaką jest Szkoła.

Podpisując umowę z najemcą Dyrektor wskazuje Rachunek Dochodów Wydzielony dla Szkoły o numerze 07 95 88 0004 0000 2264 20 0004 90. Szkoła nie jest zarejestrowanym płatnikiem VAT.

Środki z najmu szkolnych pomieszczeń są opodatkowane podatkiem VAT, zgodnie z art.41 Ustawy o podatku dochodowym od towarów i usług.

Fakturę VAT wystawia w imieniu Gminy Strzelin - Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie. Środki finansowe gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym są przeznaczone na remont lub odtworzenie mienia Szkoły oraz wydatki związane z bankową obsługą

rachunku zgodnie z Uchwałą Nr XXXV/463/17 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 29 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku bankowy, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W okresie kontrolowanym Szkoła uzyskała dochody z tytułu umów związanych z korzystaniem z obiektów lub urządzeń użyteczności publicznej w łącznej kwocie 68.950,75 zł. W poszczególnych latach dochody kształtowały się następująco: w 2023 roku – 33.584,75 zł, w 2024 roku – 32.981,00 zł, w 2025 roku do 28.02.2025 roku – 2385,00zł.

1.2 Analiza zapisów umów wynajmu oraz rejestru wynajmu od 01.01.2023 roku do 28.02.2025 roku.

Szkoła wynajmując obiekty lub urządzenia użyteczności publicznej podpisuje umowę wynajmu, a więc działa w oparciu o przepisy ustawy z 16 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny. Z art. 659 Kodeksu cywilnego wynika, że przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz. Ponadto uwzględnia się przepisy ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w zakresie upoważnienia dla dyrektora szkoły do podpisywania umów najmu.

W latach 2023-2025 (do 28.02.2025 roku) przedmiotem najmu były następujące pomieszczenia szkoły: hala sportowa, aula, stołówka, sala lekcyjna, sala komputerowa, szatnie sportowe z sanitariatami, szatnie sportowe z natryskami, boisko wielofunkcyjne, oświetlenie boiska oraz powierzchnia do zainstalowania automatów sprzedających (dystrybutory automatyczne).

Udostępniając w badanym okresie powyższe pomieszczenia, Dyrektor Szkoły zawarła 75 umów najmu i 1 umowę użyczenia. Umowy zawierano z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, stowarzyszeniami, klubami sportowymi i spółkami. Umowy zawierano w 3 egzemplarzach: 1 umowa dla Szkoły , 1 umowa dla Wynajmującego i 1 umowa dla ZOG w Strzelinie.

Analiza 74 umów wynajmu zawartych w latach 2023-2025 (do 28.02.2025 roku) wykazała, że:

- w umowach tych określono min. strony umowy, przedmiot, przeznaczenie okres korzystania (dni i godziny), wysokość opłat oraz wzajemne prawa i obowiązki;
- 1 umowa Nr 1/07/2023 w związku z trwającym postępowaniem została przekazana do Policji;
- 1 umowa Nr 05/01/2025 podpisana z Wyższą Szkołą Humanistyczno - Ekonomiczną w Brzegu na wynajem sal lekcyjnych;
- 1 umowa Nr 01/09/2023 podpisana z Liceum Ogólnokształcącym Halmur na wynajem sal lekcyjnych;
- zawarta została umowa współpracy w zakresie realizacji projektu Akademia Siatkówki w Gminie Strzelin Nr UM/ZSK/87/2018 zawarta 22.08.2018 roku w Strzelinie pomiędzy Gminą Strzelin a Akademią Siatkówki Kadziewicz, Siezieniewski, Dobrowolski Spółka Jawna, która upoważnia Akademię Siatkówki do bezpłatnego korzystania z bazy szkoleniowo - treningowej i sprzętowej;
- zawarta została umowa użyczenia w dniu 07 lutego 2024 roku w Strzelinie pomiędzy Publiczną Szkoła Nr 3 w Strzelinie a Dyrektor Panią Stanisławą Pielech prowadzącą działalność gospodarczą Żłobek Bajka i Niepubliczne Przedszkole Bajka, przedmiotem umowy jest bezpłatne używanie Sali lekcyjnej nr 7 w okresie 12.02.2024 roku do 30.06.2024 roku w celu określonym w statucie Przedszkola Bajka, w aneksie do umowy wyznaczone są również godziny użytkowania stołówki w godzinach spożywania posiłków przez przedszkolaków;
- udzielono ustnej zgody przez Dyrektora Szkoły do bezpłatnego korzystania z hali sportowej w poniedziałki i środy w godzinach 15.00 - 18.00 uczniom z terenu Gminy Strzelin dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Tygrysy - grupie dzieci i młodzieży;
- 1 umowa najmu Nr 01/10/2024 została anulowana z powodu borku podpisu ze strony Wynajmującego – Wyższa Szkoła Humanistyczno - Ekonomiczną w Brzegu;
- 2 umowy najmu dotyczą wynajęcia powierzchni pod automaty vendingowe
- (dystrybutory z przekąskami);

W 72 umowach wynajmu (96%) stawki opłat zgadzały się ze stawkami opłat podanymi wg. Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 173/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 25 sierpnia 2020 roku oraz Zarządzenia Nr 88/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 04 maja 2023 roku.

Ustalono nieprawidłowości:

- w 2 umowach wynajmu (2,66%): Nr 05/03/2024 z dnia 27.02.2024 roku i Nr 3/11/2024 z dnia 18.11.2024 roku zastosowane stawki opłat są niezgodne z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin i wynosiły 35 zł za godzinę- wynajem sali lekcyjnej a powinny wynosić 45 zł za godzinę w umowie zapisano błędną nazwę przedmiotu najmu „sala”, powinno być „ sala lekcyjna”;
- jedna umowa najmu powierzchni pod dystrybutor Nr UM 02//2024/2025 dla firmy Art- Vending zawiera błędny nr konta bankowego do przelewu – właścicielem konta jest Publiczna Szkoła Nr 4 w Strzelinie;
- w umowach o numerach : 2/09/2023, 03/09/2024, 04/11/2024,04/01/2025 Najemcą jest jednoosobowa działalność gospodarcza Ekoinstall Krzysztof Stachowicz; w umowach zapisana jest niepoprawna nazwa firmy „Klub Sportowy Ekoinstall” lub „Klub Ekoinstall”. Osoba nieprowadząca działalności statutowej na cele sportowe podlega innym opłatom za wynajem hali sportowej;
- numery umów i zapisów w rejestrze umów są niepoprawnie zapisywane, brak kolejności następujących po sobie numerów, numery niektórych umów są poprzedzane zerem, niektóre nie, przy niepoprawnie prowadzonej kolejności numeracji nie można stwierdzić czy umowy o numerach 01/02/2025, 02/02/2025,03/02/2025 i innej numeracji zostały zawarte;
- w rejestrze umów brakuje wpisu umów o numerach Nr 01/01/2025 i Nr 02/01/2025;
- umowy zawierane w poszczególnych miesiącach mają w numerze umowy miesiąc następny a nie miesiąc zawierania umowy, są to umowy: umowa najmu Nr 04/01/2025 zawarta w dniu 23.12.2024 roku, umowa najmu Nr 01/01/2025 zawarta w dniu 19.12.2024 roku, umowa najmu Nr 02/01/2025 zawarta w dniu 19.12.2025 roku, umowa najmu Nr 03/01/2025 zawarta w dniu 19.12.2024 roku, umowa najmu Nr 11/07/2024 zawarta w dniu 17.06.2024 roku; umowa najmu Nr 01/05/2023 roku zawarta w dniu 20.04.2023 roku;
- umowa najmu Nr 03/09/2024 zawarta w dniu 01.09.2022 roku błędny wsteczny okres zawarcia umowy;
- umowa najmu Nr 02/05/2023 zawarta w dniu 04.05.2023 roku błędny okres zawarcia najmu od 05.05.2022 roku do 23.06.2023 roku;
- ustalono ręczną poprawę nr umowy bez podpisu lub parafki - umowa najmu Nr 6/03/2024 zawarta 01.03.2024 roku;

- umowa najmu Nr 9/06/2024 zawarta dnia 03.06.2024 roku z Uczniowskim Sportowym Klubem Tygrysy brak podpisu Najemcy;
- umowa najmu Nr 02/02/2023 zawarta w dniu 07.02.2023 roku ze Strzeliński Uniwersytetem Dziecięcym brak podpisu Najemcy i Wynajmującego;

1.3 Analiza naliczania opłat za wynajem pomieszczeń szkoły i prawidłowość wystawienia faktur sprzedaży za wynajem.

Rada Miejska Strzelina podjęła Uchwałę Nr XXXV/463/17 z dnia 29 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku bankowy, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, w której określono jednostki budżetowe - oświatowe (w tym SP Nr 3) zobowiązane do gromadzenia dochodów m.in. z tytułu umów najmu pomieszczeń oraz kierunki wydatkowania zgromadzonych środków.

Szkoła w czasie kontroli posiadała rejestr ewidencji godzin wynajmu hali sportowej, boiska sportowego, oświetlenia oraz sali – auli. Rejestr prowadzony od 01.06.2022 roku zawiera następujące kolumny: data (dzień tygodnia i miesiąc), imię i nazwisko lub nazwę Wynajmującego, czas wykorzystania pomieszczeń (od godz. do godz.), zapis TAK w przypadku odbycia zajęć lub NIE w przypadku nie odbycia zajęć. Zapisy w rejestrze są wprowadzane przez osoby, które są odpowiedzialne za udostępnianie pomieszczeń Szkoły po godzinach zajęć lekcyjnych. Nie są potwierdzane podpisem ze strony Najemcy i Wynajmującego.

W trakcie trwania kontroli powyższy rejestr został zatrzymany przez Policję jako dowód w toczącym się postępowaniu.

Stwierdzono brak rejestru ewidencjonowania czasu wykorzystania pomieszczeń: sali lekcyjnych i stołówki.

Z wyjaśnień Sekretarza Szkoły wynika, że nigdy nie został założony taki rejestr. Mimo braku rejestru ewidencji czasu sal lekcyjnych, sal komputerowych i stołówki „Rozliczenia z tytułu wynajmu” pomieszczeń były przygotowywane na podstawie informacji ustnych od osób nadzorujących otwieranie sal lekcyjnych i przekazywane na dokumencie Rozliczenie wynajmu do ZOG w celu wystawienia faktur dla Wynajmujących.

ZOG wystawiał faktury, zgodnie z zawartymi umowami najmu dla dwóch firm vendingowych – (automaty do sprzedaży napojów i przekąsek). W miesiącu styczniu 2025 roku dwie firmy podpisały aneks do umowy, który zmienia opłatę za miesiąc luty 2025 roku o 50% stałej opłaty miesięcznej w związku z trwającymi 14 dniowymi feriami.

W kontrolowanym obszarze ustalono:

Ewidencja czasu wynajmu hali sportowej, boiska sportowego, oświetlenia szatni i auli służy do przygotowania dokumentu „Rozliczenia z tytułu wynajmu”. Dokument zawiera stwierdzoną miesięczną ilość wykorzystanych godzin przez Najemcę - poszczególnych pomieszczeń Szkoły. „Rozliczenie z tytułu wynajmu” stosuje się do umów długoterminowych. Wynajem szatni z natryskami lub sanitariatami obliczany jest zgodnie z korzystaniem w danym czasie z hali sportowej i wynosi tę samą ilość godzin. Dyrektor Szkoły na początku każdego miesiąca przygotowuje Rozliczenie z tytułu wynajmu z miesiąca poprzedniego dla podmiotów wynajmujących i przekazuje dokument do działu księgowego w Zespole Oświaty Gminnej.

Zespół Oświaty Gminnej niezwłocznie na podstawie umowy i dokumentu „Rozliczenia z tytułu wynajmu” wystawiał fakturę VAT.

Świadczenie usług najmu sali sportowej, boiska szkolnego, szatni, sal lekcyjnych i powierzchni pod automaty sprzedażowe zgodnie z art. 41 ust.1 Ustawy o podatku od towarów i usług, opodatkowane jest stawką podatku Vat w wysokości 23%.

Faktury za wynajem były przekazywane do Szkoły w formie elektronicznej. Sekretarz Szkoły drukował fakturę w trzech egzemplarzach, którą potwierdzał pod względem merytorycznym Dyrektor Szkoły składając podpis na dokumentach. Podpisane dokumenty były przekazywane: 1 egzemplarz do Zespołu Oświaty Gminnej, 1 egzemplarz otrzymywał Najemca i 1 egzemplarz pozostał w dokumentacji Sekretariatu Szkoły.

Analiza faktur wystawionych wykazała, że Zespół Oświaty Gminnej wystawił Najemcom faktury zgodne z warunkami zawartych umów. Podatek VAT od towarów i usług z tytułu wynajmu został przekazany przez ZOG na konto Urzędu Miasta i Gminy Strzelin.

W dokumentacji księgowej brakuje 16 faktur i 1 faktury korygującej wystawionych dla Strzeleńskiego Uniwersytetu Dziecięcego, które w ramach prowadzonego postępowania zostały przekazane do Policji.

Brakujące dokumenty wg. numerów faktur:

NrFVs/PSP3/12/2023/000008,NrFVs/PSP3/082023/000001
NrFVs/PSP3/07/2023/000009,NrFVs/PSP3/07/2023/000004,
NrFVsK/PSP3/07/2023/000001,NrFVs/PSP3/06/2023/000009,
NrFVs/PSP3/06/2023/000006,NrFVs/PSP3/05/2023/000006,
NrFVs/PSP3/04/2023/000007,NrFVs/PSP3/03/2023/000004,
NrFVs/PSP3/02/2023/000001,NrFVs/PSP3/02/2023/0000041,
NrFVs/PSP3/07/2024/000002,NrFVs/PSP3/01/2024/000004,
NrFVs/PSP3/01/2024/000003,FVs/PSP3/06/2024/000005,
FVs/PSP3/04/2023/000007.

W ewidencji czasu wykorzystania pomieszczeń Szkoły stanowiącą podstawę naliczania ilości godzin do opłat stwierdzono:

- korzystanie z hali sportowej i auli w godzinach pozalekcyjnych dwóch Najemców (osoby fizyczne), które nie posiadały podpisanej umowy najmu. Ustalono, że nieodpłatnie udostępniono od stycznia 2023 roku do czasu trwania kontroli, dwóm nauczycielom pani XXXXX i pani XXXXX pomieszczeń nieodpłatnie dla potrzeb uczniów, zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Strzelina

Nr XLIV/381/13 z dnia 24.09.2013 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu korzystania z urządzeń użyteczności publicznej w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Strzelin;

- korzystanie z hali sportowej i boiska sportowego Najemcy- Akademia Siatkówki, która podpisała umowę z Gminą Strzelin na bezpłatne korzystanie z bazy szkoleniowej;

- w rejestrze zapisany jest czas wynajęcia hali sportowej na rozgrywki meczów Halówki organizowanych przez Strzeleńskie Centrum Sportowo – Edukacyjne. Ustalono, że nieodpłatnie udostępniono pomieszczenie hali sportowej na potrzeby organizacji imprez ,festynów i innych zajęć organizowanych na rzecz społeczności lokalnej przez jednostki organizacyjne Gminy od stycznia 2023 do czasu trwania kontroli zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Strzelina Nr XLIV/381/13 z dnia

24.09.2013 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu korzystania z urządzeń użyteczności publicznej w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Strzelin;

Ustalono nieprawidłowości :

- faktura Nr FVs/PSP3/11/2024/000007 w poz. 2 wpis za miesiąc wrzesień 2024 r. zgodnie z Rozliczeniem z tytułu wynajmu powinno być za miesiąc październik 2024r.;
- faktura Nr FVs/PSP3/12/2024/000008 w poz.1 i poz. 2 wpis za miesiąc grudzień 2024 r. - zgodnie z Rozliczeniem z tytułu wynajmu powinno być za miesiąc listopad 2024 r.;
- faktura Nr FVs/PSP3/11/2023/000005 w poz.1 i poz. 2 zgodnie z rejestracją rozliczenie za m- c październik 2023 r. – w Rozliczeniu z tytułu wynajmu błędny wpis wrzesień 2023 r.

Część pomieszczeń nie była ewidencjonowana a w części ewidencjonowanej są rozbieżności pomiędzy liczbą godzin odnotowaną w rejestrze a przyjętą do naliczenia opłat z tytułu wykorzystania pomieszczeń Szkoły.

Wykaz numerów faktur wystawionych na podstawie dokumentu „Rozliczenie z tytułu wynajmu” niezgodnego z ilością godzin odnotowanych w rejestrze ewidencji czasu wynajmu pomieszczeń Szkoły wg. poszczególnych Najemców:

Klub Sportowy Strzelinianka

L.p	Nr faktury	Pomieszczenie	Ilość godzin wg. faktury	Ilość godzin wg. rejestru ewidencji czasu wynajmu
1	FVs/PSP3/02/2023/000003	Hala sportowa	15	19
		Szatnia	6	19
		Boisko	0	9
2	FVs/PSP3/03/2023/000007	Hala sportowa	6	9
		Szatnia	6	9
		Boisko	0	5,5

KW.1711.1.2.2025

3	FVs/PSP3/04/2023/000008	Hala	13	17
		Szatnia	13	17
		Boisko	0	9
4	FVs/PSP3/03/2024/000008	Boisko	7	8
		Szatnia	3	8
5	FVs/PSP3/12/2024/000014	Hala sportowa	4	10
		Szatnia	4	10

Uczniowski Klub Sportowy Tygrysy

L.p	Nr faktury	Pomieszczenie	Ilość godzin wg. faktury	Ilość godzin wg. rejestru ewidencji czasu wynajmu
1	FVs/PSP3/03/2023/000006	Hala sportowa	10	11,5
		Szatnia	10	11,5
2	FVs/PSP3/11/2023/000005	Hala sportowa	21	16
		Szatnia	21	16
3	FVs/PSP3/03/2024/000005	Hala sportowa	27	13
		Szatnia	27	13
4	FVs/PSP3/12/2024/000012	Hala sportowa	30	10
		Szatnia	30	10
5	FVs/PSP3/2/2025/000008	Hala sportowa	14	14
		Szatnia	14	14
	FVsK/2PSP3/02/2025/0000	Hala sportowa	-14	
		Szatnia	-14	
6	FVs/PSP3/3/2025/000007	Hala sportowa	4	8
		Szatnia	4	8

Uczniowski Klub Sportowy Młodzi Sportowcy

L.p	Nr faktury	Pomieszczenie	Ilość godzin wg. faktury	Ilość godzin wg. rejestru ewidencji czasu wynajmu
1	FVs/PSP3/03/2023/000009	Hala sportowa	4	6
		Szatnia	4	6
2	FVs/PSP3/11/2023/000007	Boisko	12	5
		Hala Sportowa	0	7
		Szatnia	0	7
3	FVs/PSP3/04/2024/000009	Boisko	7,5	7,5
		Szatnia	3	7,5
4	FVs/PSP3/06/2024/000004	Boisko	5	12
		Szatnia	5	12

KW.1711.1.2.2025

5	FVs/PSP3/12/2024/000005	Hala sportowa Szatnia	10,5 3	10,5 10,5
6	FVs/PSP3/12/2024/000015	Hala sportowa Szatnia	10,5 3	10,5 10,5
7	FVs/PSP3/2/2025/000009	Hala sportowa Szatnia Boisko	4,5 3,5 0	14 14 1
8	FVs/PSP3/11/2024/000008	Hala sportowa Szatnia	7 2	7 7

Uczniowski Klub Sportowy SUNRISE

L.p	Nr faktury	Pomieszczenie	Ilość godzin wg. faktury	Ilość godzin wg. rejestru ewidencji czasu wynajmu
1	FVs/PSP3/05/2023/000007	Boisko	8	6,5
2	FVs/PSP3/11/2023/000006	Hala sportowa Boisko	11,5	6 5,5

Ekoinstall Krzysztof Stachowicz

	Nr faktury	Pomieszczenie	Ilość godzin wg. faktury	Ilość godzin wg. rejestru ewidencji czasu wynajmu
1	FVs/PSP3/06/2023/000002	Hala sportowa	18	24
2	FVs/PSP3/07/2023/000001	Hala sportowa	22,5	16,5
3	FVs/PSP3/12/2023/000007	Hala sportowa	20	18

- na podstawie zestawień stwierdza się przypadki zaniechania pobrania należnych opłat, mimo braku przesłanek uzasadniających odstąpienie od ich naliczania,
- na podstawie zestawień stwierdza się przypadki pobierania od Wynajmujących pobieranie opłat za czas nie korzystania z pomieszczeń Szkoły;
- stwierdzono niezgodność pomiędzy liczbą godzin przyjętą do naliczenia opłaty za miesiąc grudzień 2024 dla Klubu Sportowego Tygrysy, która wynosiła 30 godzin - hala sportowa i 30 godzin- szatnia, faktura Nr FVs/PSP3/12/2024/000012 w prowadzonym rejestrze ilość godzin odnotowana za miesiąc grudzień wynosiła 10 godzin;
- w miesiącu lutym 2025 została wystawiona faktura o Nr FVs/PSP3/02/2025 dla Klubu Sportowego Tygrysy za miesiąc styczeń 2024 w ilości 14 godzin - hala sportowa i 14

godzin – szatnia. Powyższa faktura została skorygowana fakturą korektą Nr FvsK/PSP3/02/202500001 do 0 godzin – hala sportowa i 0 godzin- szatnia mimo, że w prowadzonym rejestrze ilość godzin odnotowana za miesiąc styczeń 2024 roku wynosiła 14 godzin;

- w miesiącu styczniu 2023 roku nie zostało sporządzone Rozliczenie z tytułu wynajmu dla KP ESTHETIC Ludów Polski za jedną godzinę wynajmu boiska

- i 1 godzinę oświetlenia boiska w dniu 31.01.2023 roku i nie została wystawiona faktura na kwotę 14,50 zł netto.

- w miesiącu lutym 2023 roku w dla KP ESTHETIC Ludów Polski nie zostało ujęte oświetlenie boiska w Rozliczeniu z tytułu wynajmu za miesiąc luty 2023 roku i nie wystawiono faktury na kwotę 18,00 zł netto;

- w rejestrze wynajmu w miesiącu kwietniu 2024 roku czterokrotnie zapisany został udział osób o nazwie Klafisze (orlik) - ustalono brak umowy wynajmu, ustna zgoda pani Dyrektor na treningi w miesiącu kwietniu 2024 roku.

Dyrektor Szkoły przekazał kontrolującemu kopię dokumentu z dnia 03.03.2025 roku od Strzelińskiego Uniwersytetu Dziecięcego, z którego wynika, że Prezes SUD nie podpisał umowy od października 2024 roku do lutego 2025 roku ale korzystał z sal lekcyjnych i prosi o naliczenie opłat za zaległe godziny. Załącznikiem do pisma jest wyszczególnienie ilości godzin i wynajmowane pomieszczenia. Ilość godzin wynajmu wynosiła : sale lekcyjne - 40 godzin, aula - 6 godzin , hala sportowa - 3 godziny.

Z Załącznika pisma wynika, że SUD wpłaci darowiznę w kwocie 500 zł na rzecz szkoły za korzystanie z kuchni szkolnej jak w poprzednim roku.

Nie można potwierdzić ilości godzin wynajęcia pomieszczeń sal lekcyjnych z powodu braku rejestru ewidencjonowania sal lekcyjnych.

W prowadzonym rejestrze ewidencji czasu wynajęcia hali sportowej i auli brak zapisu, że SUD korzystał z pomieszczeń Szkoły w okresie od 01.10.2024 roku do 28.02.2025 roku stanowiącego podstawę do naliczania odpłatności za wynajem tych pomieszczeń.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli .

Protokół doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej
w dniu 28.04.2025 roku.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, przysługuje prawo zgłoszenia – przed podpisaniem protokołu – umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu. Kierownik kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, może odmówić jego podpisania, składając w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Strzelin, dnia 28 kwietnia 2025 r.

/-/ Alicja Szczepńska -Sikora

(podpis Dyrektora jednostki)

/-/ Anna Bulak

(podpis kontrolującego)