Wyłącznie do użytku służbowego

BK II/0913/2/2007

Pabianice 20.03.2007r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 15 lutego do 14 marca 2007 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Zespole Szkół Rolniczych w Ksawerowie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Starosty Pabianickiego Nr 12/07 z dnia 14 lutego 2007 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:
1. Procedury kontroli finansowej i ich stosowanie.
2. Kontrola co najmniej 5% wydatków poniesionych w latach 2003 – 2006 , w tym: realizacja wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli w oparciu o Uchwały Rady Powiatu Pabianickiego Nr XXVIII/175/2000 , Nr L/181/05 oraz Nr LXVII/298/06 i Nr LXXI/312/06.
3. Roboty remontowe realizowane w 2006 roku , w tym udzielone zamówienie publiczne na opracowanie dokumentacji projektowej.
4. Stosowanie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w zakresie nali-czania i wypłat wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami.
5. Nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze , w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze.
6. Dochody jednostki w okresie 2003 – 2006 roku.

Dyrektorem Zespołu Szkół jest od dnia 01.09.1991 roku mgr inż. Arkadiusz Bielecki.
Głównym Księgowym jednostki jest od dnia 01.04.2005 roku mgr inż. Mirosława Gryska, pełniąca obowiązki głównego księgowego w okresie 01.10.2004r. – 31.03.2005r.
W okresie 01.04.2003r. – 31.03.2005r. Głównym Księgowym była Grażyna Niemczyk , któ-ra w okresie 01.10.2004r. – 31.03.2005r. przebywała na urlopie bezpłatnym.
Do 31.03.2003 roku Głównym Księgowym był mgr inż. Edward Gajda.

Procedury kontroli finansowej i ich stosowanie

Opis stosowanych w jednostce procedur kontroli finansowej został zawarty w załącznikach do Zarządzenia Dyrektora jednostki nr 14/2003 z dnia 30.12.2003 roku (obowiązującego od dnia 01.01.2004 roku) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
Powyższymi załącznikami są:
a) regulamin kontroli wewnętrznej,
b) dokumentacja systemu kontroli finansowo – księgowej;
* instrukcja sporządzania , kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
* instrukcja inwentaryzacyjna,
* instrukcja kasowa,
* zakładowy plan kont,
c) wykaz osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych pod względem meryto-rycznym i formalno – rachunkowym oraz osób upoważnionych do zatwierdzania wydat-ków określonych w/w dokumentach do wypłaty.

W przypadku zmian przepisów stanowiących podstawę opracowania powyżej wymienionych załączników , stosownymi zarządzeniami Dyrektora jednostki dokonywano ich aktualizacji, w tym aktualizacji podstaw prawnych ich wydania.
Zgodnie z ostatnim Zarządzeniem nr 5/2006 z 31.10.2006 roku w sprawie aktualizacji dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości , jako podstawy prawne opracowania regulaminu kontroli wewnętrznej oraz dokumentacji systemu kontroli finansowo – księgowej wskazano aktualnie obowiązujące przepisy w tym:
a) obowiązującą od 01.01.2006 roku ustawę z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
b) ustawę o rachunkowości z 29 września 1994 roku,
c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 142 , poz. 1020).

W opisanych procedurach kontroli finansowej uwzględniających standardy kontroli finansowej , zawarte aktualnie w załączniku do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 roku (Dz.Urz.M.F. z 2006r. Nr 7 , poz.58) brak postanowień pkt.17 tego załącznika dotyczących rejestracji odstępstw od stosowania przyjętych procedur , instrukcji , wytycznych.
W oparciu o w/w pkt.17 w opisie procedur kontroli finansowej (np. w regulaminie kontroli wewnętrznej) należy wskazać , że wszystkie przypadki , w których ze względu na nadzwyczajne okoliczności odstąpiono od procedur , instrukcji lub wytycznych są uzasadniane , dokumentowane i zatwierdzane przez Dyrektora jednostki lub upoważnionego pracownika.
W regulaminie kontroli wewnętrznej opisano: cel , zadania , zakres , kryteria , metody prowadzenia kontroli finansowej , a także procedury postępowania w przypadku wykrycia w toku kontroli zjawisk negatywnych.
W instrukcji sporządzania , kontroli i obiegu dokumentów opisującej w sposób szczegółowy stosowane w jednostce dokumenty finansowo – księgowe , zasady ich sporządzania , obiegu, archiwowania oraz procedury kontroli dokumentów , wskazano na konieczność prowadzenia wstępnej i bieżącej kontroli dokumentów pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.
Zgodnie z wykazem osób upoważnionych do kontroli dokumentów , kontrolę pod względem merytorycznym prowadzi kierownik administracyjny lub inny pracownik odpowiedzialny za dokonanie wydatku , pod względem formalno – rachunkowym kontrolę prowadzi pracownik księgowości.
Wydatki do wypłaty określone w dokumentach finansowych zatwierdza Dyrektor i Główny Księgowy.
Stosowanie procedur w zakresie bieżącej kontroli dokumentów pod względem merytoryczno – rachunkowym sprawdzono na podstawie n/w list płac oraz faktur za listopad 2005 roku i listopad 2006 roku.
Sprawdzono:
a) listy płac;
* listopad 2005 roku – nr 51/2005 – 99.393,16 zł brutto,
  - nr 52/2005 – 8.288,77 zł brutto,
  - nr 53/2005 – 12.696,38 zł brutto,
  - nr 54/2005 – 24.706,09 zł brutto,
  - nr 55/2005 – 6.375,97 zł brutto,
* listopad 2006 roku – nr 74/2006 – 97.673,27 zł brutto,
  - nr 75/2006 – 15.975,81 zł brutto,

- nr 76/2006 – 2.563,20 zł brutto,
- nr 77/2006 – 25.503,86 zł brutto.

Wszystkie sprawdzone listy płac sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracowni-
-ka prowadzącego sprawy kadrowe w jednostce , pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika księgowości. Wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego.

b) faktury;

* listopad 2005 rok;

- nr 0310 FVD 0562/SPR z 10.11.2005r. – zakup pieczywa do stołówki , kwota 138,00 zł,
- nr 16005/MG/05 z 10.11.2005r. – zakup artykułów żywnościowych do stołówki , kwota 690,52 zł,
- nr VZO/0115253/05 z 01.11.2005r. – za zużycie gazu , kwota 1.853,13 zł,
- nr F1/005688 z 01.11.2005r. – abonament za ochronę obiektu , kwota 292,80 zł,
- nr 205/2005 z 02.11.2005r. – zakup artykułów na potrzeby zajęć praktycznych , kwota 398,79 zł,
- nr FLZ 06038359/011/05 z 15.11.2005r. – usługi telekomunikacyjne , kwota 312,69 zł,
- nr 23195/05/VAT z 15.11.2005r. – zakup artykułów biurowych , kwota 2.039,85 zł,

* listopad 2006 rok;

- nr 1201/11 z 03.11.2006r. – dezynfekcja i deratyzacja kuchni , kwota 183,00 zł,
- nr 128/2006 z 07.11.2006r. – zakup narzędzi na potrzeby praktycznej nauki zawodu , kwota 369,54 zł,
- nr 15/6314/06 z 24.11.2006r. – zakup środków czystości , kwota 1.049,10 zł,
- nr 108/2006 z 29.11.2006r. – serwis automatyki kotłowni , kwota 427,00 zł,
- nr 35461/2006/M/II z 30.11.2006r. – wywóz nieczystości , kwota 256,80 zł,
- nr 27354/W z 06.11.2006r. – zakup artykułów mleczarskich do stołówki , kwota 219,08 zł,
- nr 12955/0/06 z 27.11.2006r. – zakup mięsa do stołówki , kwota 286,49 zł,
- nr 4195/06/ST z 20.11.2006r. – zakup paliwa do ciągnika , kwota 375,00 zł.

Wszystkie faktury sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego , pod względem merytorycznym przez:

a) Kierownika szkolenia praktycznego – wydatki związane z praktyczną nauką zawodu,
b) kucharkę – zakupy artykułów spożywczych,
c) Kierownika gospodarczego – pozostałe wydatki.

Wydatki określone w fakturach były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną za prawidłowy i terminowy przebieg inwentaryzacji odpowiedzialny jest Dyrektor jednostki , do obowiązków którego należy między innymi: wy-
-danie stosownego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji , powołanie komi-
-sji inwentaryzacyjnej w składzie co najmniej trzyosobowym , zespołów spisowych , podjęcie stosownych decyzji odnośnie rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Terminy i częstotliwość prowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury , potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikac-
-ji realnej wartości tych składników przedstawiono w formie tabelarycznej w § 3 instrukcji. Powyższa tabela jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.

Ustalone terminy i częstotliwość prowadzenia inwentaryzacji w/w metodami prowadzenia in-
-wentaryzacji są zgodne z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadza powołana przez Dyrektora komisja in-
-wentaryzacyjna oraz zespoły spisowe , inwentaryzację pozostałymi metodami prowadzi

Główny Księgowy razem z pracownikami księgowości.
Szczegółowy opis prowadzenia inwentaryzacji poszczególnymi metodami oraz dokumento-
-wania przeprowadzonych inwentaryzacji zawarto także w instrukcji inwentaryzacyjnej.
Roczną inwentaryzację składników majątkowych w roku 2006 przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Dyrektora jednostki nr 7/2006 z dnia 10.11.2006 roku w sprawie przeprowadze-
-nia inwentaryzacji.
Powyższe zarządzenie jest załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli.
Zgodnie z powyższym zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyoso-
-bowym , w tym przewodniczący komisji , ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji 14.11 – 31.12.2006 roku. Wg § 3 zarządzenia , w drodze spisu z natury powinna zostać prze-
-prowadzona inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31.10.2006 roku , także w drodze spisu z natury inwentaryzacja materiałów i środków pieniężnych wg stanu na dzień 31.12.2006 roku oraz w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2006 roku.
W załączniku do zarządzenia , Dyrektor powołał 11 zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów w składach dwuosobowych.
Ustalony w zarządzeniu termin przeprowadzania inwentaryzacji mieścił się w przedziale cza-
-sowym określonym w § 26 ustawy o rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej określają-
-cych początek inwentaryzacji nie wcześniej niż na trzy miesiące przed dniem 31 grudnia i zakończenie nie później niż do dnia 15 stycznia następnego roku.
Zgodnie z postanowieniami art. 27 ustawy o rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej potwierdzeniem przeprowadzonej inwentaryzacji była sporządzona w trakcie jej trwania do-
-kumentacja obejmująca:

* arkusze spisu z natury , podpisane przez członków zespołów spisowych oraz osoby materia-
  -lnie odpowiedzialne , zawierające daty i miejsce prowadzenia spisu , podpisy osób wyce-
  -niających arkusze,
* zbiorcze zestawienie inwentaryzowanych środków trwałych , uwzględniające także grunty i budowle objęte inwentaryzacją w drodze weryfikacji,
* sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przygotowania i przebiegu spisu z natury (załą-
  -cznik nr 3 do protokołu z kontroli),
* protokół z inwentaryzacji kasy (załącznik nr 4 do protokołu z kontroli) , inwentaryzacją objęto oprócz gotówki w kasie , także czeki gotówkowe i kasowe dowody przychodowe,
* protokoły sporządzone przez pracowników księgowości z dokonanych weryfikacji składni-
  -ków majątkowych nie podlegających spisowi z natury i potwierdzeniu sald,
* potwierdzenia sald (kontrahenci , rachunek bankowy),
* sporządzona przez Głównego Księgowego w oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację wycena majątku jednostki (załącznik nr 5 do protokołu z kontroli).

Z uwagi na brak różnic inwentaryzacyjnych i brak składników majątkowych uszkodzonych, nie przydatnych do dalszego użytkowania nie zachodziła konieczność rozliczania różnic in-
-wentaryzacyjnych i sporządzania protokołu likwidacji zbędnych składników majątkowych.
W przypadku inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych i pozostałych środ-
-ków trwałych dotrzymane postanowienia art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczące prowadzenia inwentaryzacji tych składników co najmniej raz w ciągu 4 lat. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzona została w okresie 15.10 – 31.12.2002 roku na pods-
-tawie zarządzenia Dyrektora jednostki nr 10/2002 z 15.10.2002 roku w sprawie przeprowa-
-dzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyj-
-nej prowadzono co roku inwentaryzacje w drodze spisu z natury materiałów i środków pieniężnych (inwentaryzacja kasy) oraz pozostałych składników majątkowych w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji.
W roku 2005 przeprowadzono inwentaryzację w drodze spisu z natury materiałów , kasy i pozostających w magazynie na koniec roku produktów gotowych (5 ton jęczmienia o wartości 1.250,00 zł , pochodzącego z prowadzonej działalności rolniczej) oraz pozostałych składników majątkowych w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald.
Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 22/2005 Dyrektora jednostki z dnia 18.12.2005 roku w okresie 27.12 – 31.12.2005 roku wg stanu na dzień 31.12.2005 roku.
Wymienione zarządzenie jest załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.
Aktualna instrukcja kasowa , obowiązująca od dnia 01.09.2005 roku wprowadzona została na podstawie zarządzenia nr 12/2005 Dyrektora jednostki z 29.08.2005 roku w sprawie aktuali-
-zacji dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
Do w/w daty obowiązywała instrukcja z 02.06.2003 roku. Zmiana postanowień instrukcji wy-
-nikała między innymi z likwidacji środków specjalnych od 2005 roku na mocy ustawy z dnia 25 listopada 2004 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz zmianie niektórych in-
-nych ustaw (Dz.U. z 2004r. Nr 273 , poz.2703) , a w związku z powyższym likwidacją kasy środka specjalnego , tj. przejęciem przez budżet jednostki dochodów i wydatków funkcjonują-
-cych w jednostce środków specjalnych.
Zgodnie z aktualnie obowiązującą instrukcją kasową , opisującą sposób przechowywania go-
-tówki , jej transportu , sporządzania raportów kasowych – ustalono wysokość pogotowia kasowego na kwotę 2.000 zł , wg poprzedniej instrukcji – 1.000 zł kasa środków budżeto-
-wych i 2.000 zł kasa środków specjalnych.
Wypłaty z kasy powinny być dokonywane na podstawie sprawdzonych pod względem mery-
-torycznym i formalno – rachunkowym dowodów kasowych , zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego.
Operacje kasowe powinny być ujmowane chronologicznie w raportach kasowych , sporzą-
-dzanych za okresy nie dłuższe niż 10 dni , z tym że należy sporządzić raport na koniec każ-
-dego miesiąca , operacje kasowe zapisane w raportach powinny być sprawdzone przez Głównego Księgowego.
Inwentaryzacja kasy powinna być prowadzona na koniec każdego roku , przy zmianie kasje-
-ra , w przypadku zdarzeń losowych , a także w trakcie roku (bez zapowiadania) przez ko-
-misję powołaną przez Dyrektora.
Z instrukcji nie wynika obowiązek składania przez osobę pełniącą obowiązki kasjera stoso-
-wnego oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy.
Faktycznie oświadczenie takie znajduje się w aktach osobowych osoby aktualnie pełniącej obowiązki kasjera.
W trakcie trwania kontroli sprawdzono raporty kasowe za miesiąc listopad 2005 roku (raporty o numerach 47/05 – 52/05) i za miesiąc listopad 2006 roku (raporty nr 47/06 – 51/06).
Wszystkie raporty sporządzane za okresy nie dłuższe niż 10 dni , sprawdzone przez Główne-
-go Księgowego. Dowody kasowe załączone do raportów były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby , wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego.
Stwierdzono przekroczenie ustalonego pogotowia kasowego w dniach 28.11.2005 roku (ra-
-port 51/05) i 30.11.2005 roku (raport 52/05). Na koniec w/w dni stan przechowywanej go-

-tówki w kasie wynosił po 3.000 zł.
Jak wynika ze sprawdzonych w trakcie kontroli raportów kasowych w jednostce występują znaczne obroty kasowe (np. w listopadzie 2005 roku przychody kasowe wyniosły 84.064,71 zł , rozchody – 82.564,71 zł , w listopadzie 2006 roku odpowiednio przychody i rozchody po 64.728,65 zł).
Przychody obejmują: pobór gotówki z banku , pobór opłat za wyżywienie i pobyt uczniów w internacie , sprzedaż produktów roślinnych z prowadzonej działalności , pobór opłat za media i czynsz od mieszkańców wynajmujących lokale mieszkalne , nie będących członkami wspól--noty mieszkaniowej powstałej w wynika sprzedaży lokali mieszkalnych znajdujących się do czasu powstania wspólnoty w zasobach jednostki.
Rozchody obejmują przede wszystkim: odprowadzenie nadwyżki gotówki ponad ustalone pogotowie kasowe na rachunek bankowy , zapłaty za drobne zakupy oraz wypłaty wynagro--dzeń dla osób zatrudnionych w jednostce (część pracowników nie posiada rachunków roz--liczeniowo – oszczędnościowych) , np. w listopadzie 2006 wypłaty wynagrodzeń z kasy jednostki wyniosły 31.025,68 zł.
Pomimo zapisów w instrukcji kasowej o prowadzeniu inwentaryzacji kasy w trakcie roku, inwentaryzacje takie w latach 2005 , 2006 nie były prowadzone (brak protokołów z takich inwentaryzacji , zarządzeń w sprawie ich przeprowadzenia).
Zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont , zawierającego wykaz kont syntetycz--nych i analitycznych funkcjonujących w jednostce , opis ich funkcjonowania , powiązań między kontami oraz opis prowadzonej w jednostce rachunkowości , wskazano na koniecz--ność ewidencjonowania środków trwałych , pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgach inwentarzowych.
Zgodnie z powyższym postanowieniem są prowadzone w jednostce księgi inwentarzowe dla w/w składników majątkowych.

Kontrola co najmniej 5% wydatków poniesionych w latach 2003 - 2006

Sprawdzono wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli , ponoszone w oparciu o Uchwały Rady Powiatu Pabianickiego Nr XXVIII/175/2000 , Nr L/181/05 , Nr LXVII/298/ /06 i Nr LXXI/312/06.
Wymienione uchwały wprowadzały regulaminy określające wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków , a także wysokość i warunki wypłat nau--czycielom innych składników wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy.
Uchwała Nr XXVIII/175/2000 z 21 września 2000 roku obowiązywała do 31.12.2004 roku.
Uchwała Nr L/181/05 z 20 stycznia 2005 roku obowiązywała w 2005 roku.
Uchwała Nr LXVII/298/06 z 23 lutego 2006 roku oraz Uchwała Nr LXXI/312/06 z 20 kwiet--nia 2006 roku w sprawie zmiany Uchwały LXVII/298/06 obowiązywały w 2006 roku.
W oparciu o postanowienia regulaminów wprowadzonych w/w Uchwałami kontrolą objęto wypłacane w jednostce dodatki: funkcyjne , motywacyjne , za wychowawstwo klasy , za opiekę nad nauczycielami odbywającymi staż w jednostce , za warunki pracy , mieszkaniowe, wiejskie oraz nagrody ze specjalnego funduszu nagród i wynagrodzenia za godziny ponadwy--miarowe.
Jak wynika z postanowień regulaminów wprowadzonych Uchwałami Nr XXVIII/175/2000 i Nr L/181/05 w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi powinny zostać opracowane i wpro--wadzone w terminie nie dłuższym niż 30 dni od daty wejścia w życie wymienionych uchwał zakładowe kryteria przyznawania dodatków motywacyjnych i przyznawania nagród ze spec--jalnego funduszu nagród.

Jednostka ma opracowane kryteria przyznawania dodatków motywacyjnych i przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród.
Aktualne kryteria obowiązują od początku 2006 roku i nie zawierają podpisów przedstawi--cieli związków zawodowych , świadczących o ich uzgodnieniu z organizacjami związko--wymi. Do 2006 roku obowiązywały kryteria opracowane w 2002 roku i obowiązujące od 01.01.2002 roku.
Poniesione przez jednostkę wydatki w latach 2003 – 2006 wynosiły odpowiednio:
* w 2003 roku – 2.411.064,66 zł,
* w 2004 roku – 2.488.665,13 zł,
* w 2005 roku – 2.944.480,84 zł,
* w 2006 roku – 3.211.638,30 zł.

Sprawdzone w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac wydatki realizowane na podstawie wymienionych w niniejszym protokole Uchwał Rady Powiatu Pabianickiego wynosiły:
* 2003 rok – 175.907,82 zł , tj. 7,3% poniesionych wydatków w 2003 roku,
* 2004 rok – 214.310,26 zł , tj. 8,6% poniesionych wydatków,
* 2005 rok – 254.320,52 zł , tj. 8,6% poniesionych wydatków,
* 2006 rok – 294.555,97 zł , tj. 9,2% poniesionych wydatków.

Powyższe wydatki wg rodzajów prezentuje zestawienie sporządzone na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli.

	2003r.	2004r.	2005r.	2006r.
* Dodatki;				
funkcyjny	14.492,70 zł	14.906,70 zł	16.800,00 zł	19.032,00 zł
motywacyjny	3.000,00 zł	6.998,40 zł	15.298,00 zł	21.019,00 zł
wychowawstwo	5.967,92 zł	6.702,72 zł	7.494,83 zł	7.996,16 zł
opieka stażu	-	666,40 zł	1.853,28 zł	766,48 zł
warunki pracy	2.482,96 zł	2.609,31 zł	2.220,79 zł	4.552,07 zł
wiejski	74.077,97 zł	77.171,38 zł	84.411,20 zł	86.271,32 zł
mieszkaniowy	35.450,00 zł	36.632,36 zł	40.466,97 zł	42.718,00 zł
* Fundusz nagród	-	12.300,00 zł	11.850,00 zł	9.600,00 zł
* Godziny ponadwym.	40.436,27 zł	56.322,99 zł	73.925,45 zł	102.600,94 zł
Razem	175.907,82 zł	214.310,26 zł	254.320,52 zł	294.555,97 zł

W okresie objętym kontrolą dodatki funkcyjne otrzymywali:
1) Dyrektor jednostki – przyznany przez Starostę Pabianickiego dodatek funkcyjny w latach 2003 – 2005 wynosił 650,00 zł/miesięcznie , od 2006 roku wynosi 836,00 zł/miesięcznie.
2) Wicedyrektor – przyznany przez Dyrektora jednostki dodatek wynosił:
   * w 2003 roku – 420,30 zł/miesięcznie , w okresie wrzesień 2003 roku – kwiecień 2004 roku dodatek nie wypłacany (choroba),
   * kwiecień – wrzesień 2004 roku – 485,10 zł/miesięcznie , od września 2004 roku oraz w latach 2005 - 2006 dodatek wypłacany w wysokości 500,00 zł/miesięcznie.
3) Kierownik szkolenia praktycznego , zatrudniony do dnia 31.08.2003 roku na stanowisku kierownika warsztatów szkolnych – dodatek przyznany przez Dyrektora jednostki wynosił; w 2003 roku i w okresie styczeń – sierpień 2004 roku – 215,50 zł/miesięcznie , od wrześ--nia 2004 roku wynosi – 250,00 zł/miesięcznie.
4) Kierownik szkolenia praktycznego , zatrudniony do września 2003 roku , dodatek przyzna-

-ny przez Dyrektora jednostki , wypłacany w okresie styczeń – sierpień 2003 roku wynosił 105,00 zł/miesięcznie.
W okresie objętym kontrolą miesięczne wysokości wypłacanych dodatków funkcyjnych nie przekraczały wysokości obliczonych na podstawie cytowanych regulaminów , tj:
* 60% pobieranego przez Dyrektora jednostki wynagrodzenia zasadniczego,
* 30% wynagrodzenia zasadniczego Wicedyrektora,
* 15% wynagrodzenia zasadniczego w/w kierowników.
Dodatki za wychowawstwo klasy i opiekę stażu wypłacane były w okresie objętym kontrolą zgodnie z cytowanymi regulaminami od wynagrodzenia zasadniczego przysługującego nau-czycielowi mianowanemu w wysokości dolnej granicy przysługującego dodatku , tj. 2% tego wynagrodzenia.
Przyznany przez Starostę Pabianickiego dodatek motywacyjny Dyrektorowi jednostki wyno-sił: w latach 2003 – 2005 po 250,00 zł/miesięcznie , w 2006 roku – 418,00 zł/miesięcznie.
Wysokość środków na wypłaty przyznawanych przez Dyrektora jednostki dodatków motywa-cyjnych dla nauczycieli w latach 2003 , 2004 powinna być ustalona w oparciu o § 1 Uchwały Nr 53/2000 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 09.10.2000 roku w sprawie ustalenia środ-ków w 2000 roku na dodatki motywacyjne oraz dodatki za warunki pracy w szkołach i placó-wkach prowadzonych przez Powiat Pabianicki , wydanego na podstawie § 16 regulaminu wprowadzonego wymienioną w protokole Uchwałą Rady Powiatu Pabianickiego Nr XXVIII/ /175/2000.
Uchwała Zarządu Nr 53/2000 straciła moc wraz z wejściem w życie , obowiązującej od dnia 01.01.2005 roku Uchwały Nr L/181/05 Rady Powiatu Pabianickiego.
Zgodnie z § 1 Uchwały Zarządu Nr 53/2000 wysokość środków finansowych na dodatki mo-tywacyjne dla nauczycieli powinna wynosić w latach 2003 , 2004 – 10,00 zł w skali miesią-ca na etat kalkulacyjny.
W roku 2005 wysokość środków finansowych na wypłaty dodatków motywacyjnych dla nauczycieli powinna wynosić 1% kwoty planowanej na wynagrodzenia zasadnicze nauczy-cieli , bez wynagrodzenia Dyrektora , w 2006 roku – 1,015% w/w kwoty z wyłączeniem wynagrodzenia Dyrektora i jego zastępców.
W roku 2006 wicedyrektorowi przyznano dodatek motywacyjny w wysokości 418,00 zł/mie-sięcznie , tj. 20% jego wynagrodzenia zasadniczego , maksymalny dodatek mógł wynosić 40% tego wynagrodzenia.
W roku 2003 dodatki motywacyjne dla nauczycieli nie były wypłacane.
W roku 2004 Dyrektor mógł wypłacić dodatki motywacyjne nauczycielom w wysokości 5.820,00 zł (48,5 etatu kalkulacyjnego) , faktycznie wypłacono 3.998,40 zł.
W 2005 roku można było wypłacić dodatki motywacyjne dla nauczycieli w kwocie 8.464,00 zł , faktycznie wypłacono – 12.298,00 zł.
W 2006 roku można było przeznaczyć na wypłatę dodatków motywacyjnych dla nauczycieli kwotę 8.415,00 zł , wypłacono – 11.822,20 zł.
Łącznie w latach 2005 , 2006 przekroczono limit wydatków na wypłaty dodatków motywacy-jnych dla nauczycieli na kwotę 7.241,20 zł.
W związku z zaistniałą sytuacją oraz wcześniej przeprowadzonymi kontrolami w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Pabianicki , w których wypłaty dodа-tków motywacyjnych dla nauczycieli nie przekraczały 1% wynagrodzeń zasadniczych nau-czycieli w 2005 roku i 1,015% tych wynagrodzeń w 2006 roku , kontrolujący zwrócił się do Wydziału Oświaty i Wychowania Starostwa Powiatowego w Pabianicach z zapytaniem , czy istniała możliwość wypłat tych dodatków w wysokościach wyższych niż wskazane powyżej.

Powyższe zapytanie także miało związek z zapisami regulaminów wprowadzonymi Uchwała-
-mi Rady Powiatu Pabianickiego Nr L/181/05 i Nr LXVII/298/06 , w których użyto sformuło-
-wania , że ustala się pulę środków finansowych na wypłatę dodatków motywacyjnych dla nauczycieli w wysokości co najmniej 1% wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli w 2005 ro-
-ku i co najmniej 1,015% tych wynagrodzeń w 2006 roku.
Zgodnie z odpowiedzią na zadane pytanie , podpisaną przez Naczelnika Wydziału Oświaty i Wychowania , wszyscy Dyrektorzy mieli obowiązek wypłacania w/w dodatków w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli w 2005 roku i 1,015 % tych wynag-
-rodzeń w 2006 roku.
Pisma: kontrolującego z 07.03.2007 roku i odpowiedź Wydziału Oświaty i Wychowania są załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.
Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Dyrektora jednostki w sprawie przekroczenia puli środków na wypłaty dodatków motywacyjnych dla nauczycieli w latach 2005 , 2006 , stano-
-wiących załącznik nr 8 do protokołu z kontroli. Dyrektor podejmował decyzję o zwiększeniu wypłat dodatków motywacyjnych w listopadzie 2005 roku i grudniu 2006 roku , po uprzed-
-nim upewnieniu się , że jednostka dysponuje środkami potrzebnymi do realizacji wypłat i wypłaty zwiększonych dodatków motywacyjnych nie spowodują przekroczenia planów finan-
-sowych.
Jednocześnie w zakończeniu swojego pisma Dyrektor wskazał , że w roku 2007 dokona wy-
-płat dodatków motywacyjnych w kwotach odpowiednio niższych , pokrywających kwoty nadpłat z 2005 i 2006 roku.
Zgodnie z postanowieniami regulaminów wprowadzonych na podstawie wymienionych w ni-
-niejszym protokole Uchwał Rady Powiatu Pabianickiego , dodatki: funkcyjny , motywacyjny za opiekę stażu , za wychowawstwo klasy wypłacane były z góry w terminach wypłat wynag-
-rodzeń zasadniczych za czas faktycznie przepracowany.
Wypłacane dodatki w latach 2003 – 2006 za warunki pracy obejmowały:
1) Wypłatę dodatków za warunki szkodliwe , dodatek wypłacany nauczycielowi informatyki za pracę przy komputerze. Od 2006 roku dodatek ten nie powinien być wypłacany. Zgodnie z § 12 pkt.2 Regulaminu wprowadzonego Uchwałą Nr LXVII/298/06 Rady Powiatu Pabianic-
-kiego , dodatki za warunki szkodliwe powinny być wypłacane w oparciu o Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 listopada 2002 roku w sprawie najwyższych dopusz-
-czalnych stężeń i natężeń czynników szkodliwych dla zdrowia i środowiska pracy (Dz.U. z 2002r. Nr 217 , poz.1833). Powyższe rozporządzenie nie uwzględnia w/w dodatku.
Od 2007 roku dodatek ten nie jest wypłacany nauczycielowi informatyki , natomiast w 2006 roku wypłacono powyższy dodatek nauczycielowi informatyki na łączną kwotę 264,75 zł.
W trakcie trwania kontroli , pismem z dnia 27.02.2007 roku Dyrektor jednostki zwrócił się do nauczyciela informatyki z prośbą o wyrażenie zgody na potrącenie z bieżącego wynagrodze-
-nia nienależnie wypłaconego dodatku w 2006 roku , uzyskując zgodę na takie potrącenie w miesięcznych ratach po 27,00 zł.
Powyższe pisma stanowią załącznik nr 9 do protokołu z kontroli.
2) Wypłatę dodatków dla nauczycieli praktycznej nauki zawodu z tytułu prowadzenia zajęć w terenie z zakresu produkcji roślinnej , zwierzęcej i mechanizacji rolnictwa.
Do 2005 roku podstawą wypłat tego dodatku w wysokości 2% pobieranego przez nauczyciela wynagrodzenia zasadniczego stanowił §2 ust.1.1 cytowanej w niniejszym protokole Uchwały Nr 53/2000 Zarządu Powiatu Pabianickiego z 09.10.2003 roku.
Od 2005 roku podstawę wypłat tego dodatku jest §8 pkt.3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek

wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli , ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2005r. Nr 22 , poz.181) , stanowiące jedną z podstaw opracowania regulaminów wprowa--dzonych Uchwałami Rady Powiatu Pabianickiego w latach 2005 , 2006.
Podobnie jak w latach 2003 , 2004 , także w latach 2005 , 2006 dodatek wypłacany był w wysokości 2% należnego nauczycielowi wynagrodzenia zasadniczego.
W okresie objętym kontrolą w jednostce wypłacane były dodatki wiejski i mieszkaniowy, należne nauczycielom zatrudnionym na terenie wsi lub miast o liczbie mieszkańców nie przekraczającej 5 tyś.
Dodatek wiejski wypłacany był zgodnie z postanowieniami regulaminów wprowadzonych cytowanymi w niniejszym protokole Uchwałami Rady Powiatu Pabianickiego w wysokoś--ci 10% należnego nauczycielowi wynagrodzenia zasadniczego.
Dodatek mieszkaniowy ustalany był zgodnie z postanowieniami w/w regulaminów procen--towo od wynagrodzenia zasadniczego należnego nauczycielowi stażyście w zależności od liczby osób w rodzinie uprawnionego do otrzymywania dodatku nauczyciela , tj.
* 4% - przy jednej osobie w rodzinie,
* 6% - przy dwóch osobach w rodzinie,
* 7% - przy trzech osobach w rodzinie,
* 8% - przy czterech i więcej osobach w rodzinie.

Do członków rodziny zaliczano zgodnie z w/w regulaminami nauczyciela oraz wspólnie z nim zamieszkujących: małżonka oraz dzieci i rodziców pozostających na jego wyłącznym utrzymaniu. Jeśli oboje współmałżonkowie byli nauczycielami , wypłacano zgodnie z regu--laminami tylko jeden dodatek.
Podstawą ustalania wysokości dodatku mieszkaniowego były składane przez nauczycieli wnioski o przyznanie dodatku mieszkaniowego , wskazujące ilość osób w rodzinie.
Powyższe wnioski podlegały także weryfikacji przez pracowników jednostki.
Taki zweryfikowany wniosek , gdzie ustalono wysokość dodatku niższą niż wynikała ze złożonego wniosku , z uwagi na wyszczególnienie we wniosku przez wnioskodawcę doros--łej córki nie będącej na utrzymaniu wnioskodawcy jest załącznikiem nr 10 do protokołu z kontroli.
Zgodnie z postanowieniami cytowanych w protokole z kontroli regulaminów , środki finanso--we na wypłaty nagród ze specjalnego funduszu nagród w okresie objętym kontrolą powinny wynosić 1% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli , w tym 80% tego funduszu mógł przeznaczyć Dyrektor na nagrody dla nauczycieli , pozostałe 20% tworzyło fundusz nagród organu prowadzącego , z którego Starosta Pabianicki przyznał Dyrektorowi nagrody w wysokości po 2.000,00 zł w latach 2004 , 2005 i 1.300,00 zł w 2006 roku oraz nagrodę jednemu z nauczycieli w roku 2004 w wysokości 2.000,00 zł.
W roku 2003 nagrody ze specjalnego funduszu nagród nie były wypłacane.
W latach 2004 – 2006 wypłacono nagrody dla nauczycieli:
* w 2004 roku wypłacono 8.300,00 zł , można było wypłacić 9.003,00 zł,
* w 2005 roku wypłacono 9.850,00 zł i w takiej wysokości można było wypłacić nagrody w tym roku,
* w 2006 roku wypłacono 8.300,00 zł , można było wypłacić 9.605,00 zł.

Wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe wypłacane były w okresie objętym kontrolą zgodnie z postanowieniami cytowanych w niniejszym protokole regulaminów z dołu , za czas faktycznie przepracowany w wysokościach liczonych wg wymienionych regulaminów.
Podstawę wypłat stanowiły indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych sporządza-

-ne przez V-ce Dyrektora.
Zgodnie z zestawieniem liczby godzin ponadwymiarowych sporządzonym na podstawie indy--widualnych kart rozliczeń (załącznik nr 11 do protokołu z kontroli) , ilości godzin ponad--wymiarowych w latach 2003 – 2006 wynosiła odpowiednio:
* 2003 rok – 1.910 godzin,
* 2004 rok – 2.621,5 godzin,
* 2005 rok – 3.475,5 godzin,
* 2006 rok – 5.186 godzin.
Znaczący wzrost ilości godzin ponadwymiarowych w 2006 roku związany był przede wszys--tkim z większą ilością klas w 2006 roku , a zatem większą ilością godzin nauczania , przy w praktyce nie zmiennej ilości etatów nauczycielskich , dotyczyło to zwłaszcza nauczycieli pra--ktycznej nauki zawodu oraz prowadzeniem w 2006 roku nauczania indywidualnego dla uczniów skierowanych do takie nauczania przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne. Ponadto od 2004 roku zmniejszona o jeden etat ilość etatów w prowadzonym przez jednostkę internacie (aktualnie dwa etaty).

Roboty remontowe realizowane w 2006 roku , w tym udzielone zamówienie na opracowanie dokumentacji projektowej

Ogółem w roku 2006 wydatki na roboty remontowe (nie licząc drobnych napraw i prac kon--serwacyjnych oraz usług serwisowych , np. usługi w zakresie przeglądu i konserwacji urzą--dzeń kotłowni gazowej) wyniosły 29.540,84 zł i obejmowały:
1) Remont trzech łazienek w internacie (wymiany drzwi , posadzek , glazury , malowanie ścian , naprawa przewodów wentylacyjnych , wymiana elementów instalacji wod – kan.). Roboty prowadzone były systemem gospodarczym przez dwóch pracowników , zatrudnio--nych w ramach prac interwencyjnych na okres 27.03 – 26.09.2006 roku.
Wynagrodzenia powyższych pracowników , łącznie ze składkom ZUS płatną przez praco--dawcę wyniosły 15.431,40 zł. Po uwzględnieniu uzyskanych refundacji z Urzędu Pracy z tytułu zatrudnienia pracowników w ramach prac interwencyjnych w wysokości 6.210,38 zł, koszty pracy dotyczące remontu łazienek wyniosły 9.221,02 zł.
Wydatki na zakup materiałów do remontu wg faktur zakupu wyniosły 5.712,32 zł.
Ogółem poniesione wydatki na remont łazienek wyniosły 14.933,34 zł.
2) Roboty malarskie prowadzone na podstawie zawartych umów z wykonawcami na parterze budynku szkolnego oraz w sali gimnastycznej , łącznie poniesione wydatki na roboty ma--larskie wyniosły 14.607,50 zł , w tym;
a) malowanie parteru budynku szkolnego w okresie 21.08 – 29.08.2006 roku , realizowane na podstawie umów zawartych 18.08.2006 roku z dwoma wykonawcami,
* umowa dotycząca malowania ścian o powierzchni 830m2 na kwotę 5.063,00 zł brutto,
* umowa dotycząca malowania ścian o powierzchni 648,7m2 , a także montaż narożników, malowanie grzejników , lamperii , drzwi , cokołów na kwotę 6.830,00 zł brutto,
b) malowanie ścian sali gimnastycznej o powierzchni 445m2 oraz mycie sufitów w okresie 26.09 – 04.10.2006 roku na kwotę 2.714,50 zł brutto na podstawie umowy z 26.09.2006 roku.

Wykonane roboty malarskie podlegały protokolarnym odbiorom , protokoły z 29.08.2006 ro--ku i protokół z 04.10.2006 roku. Zgodnie z protokołami odbioru robót podpisanymi przez:
* zamawiającego – Dyrektora jednostki,
* przedstawicieli wykonawców,
* przedstawicieli użytkownika – Kierownika Gospodarczego i Sekretarza Zespołu Szkół,

roboty wykonano terminowo oraz bezusterkowo.
Wartość wykonanych robót malarskich netto (11.973,36 zł , tj. około 3.000 euro) nie prze--kraczała kwoty 6.000 euro , powodującej konieczność przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie tych robót.
Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w roku 2006 było wykona--nie dokumentacji technicznej na termomodernizację budynków Zespołu Szkół , obejmujące wg specyfikacji istotnych warunków zamówienia , wykonanie: audytu energetycznego , pro--jektu budowlano – wykonawczego , przedmiarów robót , kosztorysu inwestorskiego , specy--fikacji technicznej wykonania i odbioru robót , harmonogramu rzeczowo – finansowego na termomodernizację budynków.
Zamówienie miało być finansowane ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowis--ka i Gospodarki Wodnej.
Zgodnie ze złożonym w dniu 22.02.2006 roku wnioskiem do Funduszu , powyższe dofinanso--wanie miało wynosić 50.000,00 zł , termin realizacji zamówienia maj – sierpień 2006 roku.
Uchwałą Nr 384/06 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 15 maja 2006 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa szczególnego , udzielono Dyrektorowi jednostki pełnomocnictwa do czynności związanych z wykonaniem zadania pod nazwą: termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Rolniczych.
Zgodnie z załącznikiem do Uchwały , rozliczenie końcowe zadania powinno zostać dokonane i złożone do Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do 15 wrześ--nia 2006 roku , w terminie 21 dni po przedstawieniu rozliczenia miały być przekazane do jednostki środki finansowe z Funduszu na sfinansowanie zadania.
W dniu 08.09.2006 roku Dyrektor wystąpił z prośbą do Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o przesunięcie terminu wykonania zadania do 30.11.2006 roku , wg dołączonego do powyższej prośby wniosku , zadanie miało być realizowane w okresie sierpień – listopad 2006 roku.
Powyższy wniosek został rozpatrzony przez Zarząd Powiatu Pabianickiego na posiedzeniu Zarządu w dniu 18 września 2006 roku (protokół nr 299/06 z posiedzenia Zarządu) pozyty--wnie dla Dyrektora jednostki.
Z treści protokołu nie wynika , żeby został zmieniony 15 dniowy termin złożenia rozliczenia z realizacji zadania , liczony od dnia zakończenia zadania i 21 termin przekazania środków z Funduszu na sfinansowanie zadania , liczony od dnia przekazania rozliczenia zadania.
Zamówienie dotyczące wykonania dokumentacji technicznej na termomodernizację budun--ków Zespołu Szkół zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego z uwzględnieniem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych dla wartości zamówień nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro.
W dniu 17.10.2006 roku Zarządzeniem nr 6/2006 Dyrektor jednostki powołał komisję w skła--dzie 3 osobowym do otwarcia złożonych ofert , komisja ta nie pełniła funkcji komisji prze--targowej. Zgodnie z art. 19 ust.2 ustawy prawo zamówień publicznych , przy zamówieniach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro powoływanie komisji przetargowej nie jest konieczne.
Członkowie powołanej komisji oraz Dyrektor jednostki , odpowiedzialny w myśl art. 18 ust.1 ustawy prawo zamówień publicznych za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, złożyli w dniu 26.10.2006 roku stosowne oświadczenia wg art. 17 ustawy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania.
W oparciu o postanowienia art. 36 ustawy opracowano specyfikację istotnych warunków za--mówienia , zgodnie z którą ustalono:

* termin składania ofert na 26.10.2006 roku do godz. 12.oo , ich otwarcia na godz. 12.15 w/w dnia,
* termin wykonania zadania na 30.11.2006 roku,
* kryteria oceny ofert – cena 100%,
* brak możliwości składania ofert częściowych , wariantowych , udzielania zamówień uzupe--łniających.

Jako warunki ubiegania się wykonawców o zamówienie wskazano warunki o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy , tj. posiadania przez wykonawcę stosownych uprawnień , niezbędnej wiedzy i doświadczenia do wykonania zamówienia , bycia w sytuacji ekonomicznej i finanso--wej zapewniającej wykonanie zamówienia oraz nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 , 2 ustawy.

Jako dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków żądano złożenia: stosownego oś--wiadczenia o spełnieniu w/w warunków wg wzoru załączonego do specyfikacji , aktualnych odpisów lub zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej , stosownych do--kumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do realizacji prac objętych zamówieniem oraz złożenia co najmniej 5 referencji potwierdzających wykonanie w ciągu ostatnich 3 lat projektów z zakresu termomodernizacji budynków o kubaturze powyżej 15 tyś. m3 każdy.

Ogłoszenie o przetargu , zawierające informacje o których mowa w art. 41 ustawy prawo za--mówień publicznych oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zamieszczono na stronach internetowych: Urzędu Zamówień Publicznych , jednostki oraz tablicy ogłoszeń w budynku Zespołu Szkół w dniu 18.10.2006 roku , tj. dotrzymano 7 dniowego terminu upływa--jącego od dnia ogłoszenia do dnia składania ofert dla zamówień poniżej 60.000 euro (art. 4a ust.3 ustawy).

Zgodnie z protokołem otwarcia ofert z 26.10.2006 roku złożono tylko jedną ofertę , która jak wynika z protokołu spełniała warunki określone w specyfikacji , a kwota nie przekraczała kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zadania (wartość prac wg oferty – 49.690,60 zł brutto netto 40.730,00 zł plus 22% VAT , kwota przeznaczona na sfinansowanie zadania 50.000,00 zł).

Ubiegający się o zamówienie wykonawca spełnił określone w specyfikacji warunki dopusz--czenia do udziału w postępowaniu , składając stosowne oświadczenie i zaświadczenia oraz dołączając 5 wymaganych referencji. Jak wynika ze złożonych referencji , tylko jedna z referencji , dotycząca wykonania projektów termomodernizacji 45 budynków o łącznej kuba--turze 580 tyś m3 dla Spółdzielni Mieszkaniowej w Aleksandrowie wskazuje w sposób jedno--znaczny na prowadzenie przez wykonawcę prac projektowych w zakresie termomodernizacji budynków , z pozostałych referencji nie wynika , że dotyczyły prac projektowych w zakresie termomodernizacji budynków oraz że prace projektowe wykonywano w okresie 3 ostatnich lat.

Zdaniem kontrolującego wykonawca nie spełnił warunków udziału w postępowaniu , wg art. 24 ust.2 pkt.3 ustawy prawo zamówień publicznych , wyklucza się z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcę , który nie złożył oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu lub dokumentów potwierdzających spełnienie tych waru--nków (4 referencje nie odpowiadały warunkom określonym w specyfikacji).

Powyższe referencje są załącznikiem nr 12 do protokołu z kontroli.

Z uwagi na brak innych ofert postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego powinno ulec powtórzeniu.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół , zawierający informacje o których mowa w art. 96 ust.1 ustawy (protokół z 26.10.2006 roku) , powiadamiając oferenta o wy-

-borze jego oferty , też w dniu 26.10.2006 roku.
Ogłoszenie o zawarciu umowy w dniu 02.11.2006 roku , zamieszczono na stronach interneto--wych: Urzędu Zamówień Publicznych i jednostki oraz tablicy ogłoszeń w budynku Zespołu Szkół w dniu 07.11.2006 roku.
Zgodnie z umową , termin wykonania zadania określono na 30.11.2006 roku , wynagrodzenie wykonawcy 49.690,60 zł , termin zapłaty 30 dni od dnia otrzymania faktury.
Odbioru dokumentacji dotyczącej termomodernizacji budynków Zespołu Szkół dokonano na podstawie protokołu z dnia 30.11.2006 roku.
Powyższy protokół jest załącznikiem nr 12a do protokołu z kontroli.
Jak wynika z pisma Dyrektora jednostki z 20.12.2006 roku do wykonawcy dokumentacji , bę--dącego załącznikiem nr 13 do protokołu z kontroli , odebrana w dniu 30.11.2006 roku doku--mentacja zawierała szereg braków i nieprawidłowości.
W dniu 10.01.2007 roku dokonano odbioru uzupełnionej i poprawionej dokumentacji , proto--kół odbioru dokumentacji z 10.01.2007 roku jest załącznikiem nr 14 do protokołu z kontroli.
Również i ta dokumentacja zawierała nieprawidłowości , między innymi w projektach techni--cznych , kosztorysach , przedmiarach robót oraz specyfikacjach technicznych , wykonawca dokumentacji podawał niezgodnie z postanowieniami ustawy prawo zamówień publicznych nazwy handlowe urządzeń , materiałów oraz wyposażenia.
Pismo Dyrektora jednostki z 16.01.2007 roku do wykonawcy dokumentacji dotyczące uwag zamawiającego do odebranej w dniu 10.01.2007 roku dokumentacji jest załącznikiem nr 15 do protokołu z kontroli.
W przedstawionej do kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zamówienia innych proto--kołów odbioru dokumentacji technicznej nie przedstawiono.
Jak wynika z pisma Dyrektora jednostki z 12.03.2007 roku , będącego odpowiedzią na pismo kontrolującego z 09.03.2007 roku w sprawie uzupełnienia przedstawionej do kontroli doku--mentacji dotyczącej udzielonego zamówienia , Dyrektor oświadczył , że protokół odbioru dokumentacji technicznej z 10.01.2007 roku jest ostatnim protokołem odbioru , a poprawki dokumentacji po w/w dacie uzgadniane były bezpośrednio między wykonawcą i sprawdzają--cym dokumentację inspektorem nadzoru.
W/w pisma są załącznikiem nr 16 do protokołu z kontroli.
Ostateczne rozliczenie zadania złożono 29.01.2007 roku , wypłaty za wykonaną dokumenta--cję , w wysokości zgodnej z umową dokonano 13.02.2007 roku.
Wystawiona przez wykonawcę faktura z 30.11.2006 roku , podlegała korekcie wystawioną w dniu 31.01.2007 roku fakturą korygującą , w której korekcie podlegał termin zapłaty ustalony do 15.02.2007 roku.

Stosowanie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w zakresie naliczania i wypłat wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami

Podstawą naliczania i wypłat wynagrodzeń pracowników samorządowych nie będących nau--czycielami , zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorial--nego jest obowiązujące od dnia 7 sierpnia 2005 roku Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrud--nionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2005r. Nr 146 , poz.1222 , z póź. zm.).
Zgodnie z powyższym rozporządzeniem jednostka powinna mieć sporządzoną tabelę miesię--cznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników nie będących nauczycielami, opracowaną w oparciu o stosowną Uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego oraz tabelę punkto--wych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania , stanowiącą załącznik nr 1

do rozporządzenia.
Tabela taka w sposób prawidłowy została przez jednostkę opracowana , podstawę wynagro-
-dzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania ustalono w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego Nr LXIX/305/06 z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i pla-
-cówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Pabianicki , przyjmując do wyliczeń najniższe wynagrodzenie zasadnicze wg uchwały w wysokości 600 zł i wartość jednego pun-
-ktu w wysokości 4 zł oraz stosując rozpiętości punktowe dla poszczególnych kategorii za-
-szeregowania zgodnie z w/w załącznikiem nr 1 do rozporządzenia.
Jednostka także opracowała tabelę stanowisk , zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników nie będących nauczycielami.
Powyższa tabela opracowana została w oparciu o wykaz stanowisk pracowniczych , tabela II załącznika nr 3 do rozporządzenia. Jak wynika ze sprawdzonych w trakcie kontroli kart wyna-
-grodzeń pracowników oraz umów o pracę , zawierających kategorie zaszeregowania dla po-
-szczególnych osób , wynagrodzenia zasadnicze ustalono w sposób prawidłowy w oparciu o w/w tabelę oraz tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego , uwzględniającą postanowienia w/w Uchwały Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 15 marca 2006 roku.
Na koniec 2006 roku jednostka zatrudniała 6 pracowników administracyjnych , wszyscy w pełnym wymiarze czasu pracy , w tym: Głównego Księgowego , kierownika administracyjne-
-go , sekretarza szkoły , starszą księgową oraz dwie osoby na stanowisku samodzielnych refe-
-rentów.
Wynagrodzenie Głównego Księgowego w wysokości 1.995,00 zł/miesięcznie brutto oraz do-
-datek funkcyjny w wysokości 550,00 zł/miesięcznie brutto nie przekraczały wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego , określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia , tabela I , poz. 6 , tj. kwoty 3.290,00 zł wynagrodzenia zasadniczego oraz 1.280,00 dodatku funkcyjnego.
Oprócz Głównego Księgowego dodatki funkcyjne także otrzymywali: kierownik gospodarczy i sekretarz szkoły w wysokości po 200,00 zł/miesięcznie brutto. Dodatek funkcyjny w/w oso-
-bom przysługuje na podstawie załącznika nr 3 do rozporządzenia , tabela II , pkt.V , poz.3 , 4
Na koniec 2006 roku jednostka zatrudniała pracowników obsługi na n/w stanowiskach:
* kucharka oraz 2 pomoce kuchenne – wszystkie wymienione osoby zatrudnione na pełnym etacie,
* 2 sprzątaczki , też na pełnych etatach,
* szatniarz i starsza woźna , także zatrudnienie na pełnych etatach,
* 2 dozorców , jedna z osób zatrudniona na pełnym etacie , druga na ½ etatu,
* kierowca , zatrudniony na pełnym etacie.

Zgodnie z § 10 rozporządzenia w ramach posiadanych środków może być utworzony fundusz premiowy , wysokość oraz warunki przyznawania i wypłacania premii powinien określać zak-
-ładowy regulamin premiowania.
Zgodnie z wymogami rozporządzenia jednostka posiada taki regulamin , w oparciu o wymie-
-niony regulamin premia może być wypłacana w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadni-
-czego , a w sytuacjach szczególnych do 50% tego wynagrodzenia , również może zostać przyznana premia za wykonywanie przez pracownika czynności dodatkowych w wysokości 5% - 10% wynagrodzenia zasadniczego.
Decyzje o przyznaniu , zwiększeniu lub obniżeniu premii podejmuje Dyrektor jednostki.
Podpisane przez Dyrektora listy przyznanych premii za sierpień 2006 roku , stanowiące pod-
-stawę ich wypłat za w/w miesiąc , są załącznikiem nr 17 do protokołu z kontroli.

W przypadku wypłat nagród przepisy rozporządzenia nie wskazują na konieczność opraco-
-wania regulaminu lub kryteriów przyznawania nagród , zgodnie z § 9 rozporządzenia nagro-
-dy powinny być wypłacane za osiągnięcia w pracy zawodowej.
Jednostka ma opracowany regulamin przyznawania nagród dla pracowników administracji i obsługi , który wskazuje że wypłaty nagród uzależnia się od posiadanych środków finanso-
-wych i aktywności pracowników , a nagroda może być przyznana po przepracowaniu w szkole co najmniej 1 roku. O przyznaniu nagrody decyduje Dyrektor.
W oparciu o powyższy regulamin w roku 2006 wypłacono nagrody pięciu osobom w łącznej wysokości 4.000,00 zł.
W roku 2006 zgodnie z rozporządzeniem wypłacano dodatki za wieloletnią pracę oraz za pracę w porze nocnej (dodatek wypłacany tylko dozorcom za pracę w porze nocnej oraz w jednym przypadku kierowcy , łącznie wypłacono 3.311,12 zł tego dodatku , naliczonego w oparciu o przepisy § 13.1 rozporządzenia).
Także w 2006 roku wypłacano do miesiąca maja dodatek za pełnienie obowiązków kasjera w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego osoby pełniącej te obowiązki , dodatek taki nie figuruje w rozporządzeniu , zamiast wypłat tego dodatku można było wypłacać wyższą premię , jak wskazuje na to regulamin premiowania.
W okresie całego 2006 roku wypłacano dodatek szkodliwy za pracę przy komputerze dla pięciu pracowników administracji. Dodatek ten nie powinien być wypłacany , brak takiego dodatku w wykazie prac wykonywanych w warunkach uciążliwych , szkodliwych dla zdro-
-wia lub niebezpiecznych , stanowiących załącznik nr 4 do rozporządzenia.
Ogółem wypłaty dodatku za pracę przy komputerze w 2006 roku wyniosły 1.284,35 zł.
Od 2007 roku jednostka nie wypłaca tego dodatku.
W trakcie trwania kontroli , pismami z dnia 28.02.2007 roku Dyrektor jednostki zwrócił się do osób pobierających w 2006 roku nienależny dodatek o wyrażenie zgody na potrącenie z bieżącego wynagrodzenia nienależnie wypłaconego dodatku , uzyskując zgodę od czterech osób na potrącenia w miesięcznych ratach.
Powyższe pisma stanowią załącznik nr 18 do protokołu z kontroli.

Nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze , w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze

Zgodnie z art. 3a ustawy o pracownikach samorządowych , obowiązującym od dnia 7 sierpnia 2005 roku , wprowadzonym na podstawie ustawy z dnia 6 maja 2005 roku o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych , ustawy o samorządowych kolegiach odwoławczych i ustawy o systemie oświaty (Dz.U. z 2005r. Nr 122 , poz.1020) nabór kandydatów na wolne stano-
-wiska urzędnicze w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze powinien być otwarty i kon-
-kurencyjny , czyli następować w toku konkursu.
W okresie od dnia obowiązywania w/w art. 3a ustawy o pracownikach samorządowych do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie zatrudniono żadnego pracownika na stanowisku urzędniczym lub kierowniczym stanowisku urzędniczym. Wszyscy tacy pracownicy pracowa-
-li w jednostce przed dniem 7 sierpnia 2005 roku.

Dochody jednostki w okresie 2003 – 2006 roku

Dochody jednostki w okresie objętym kontrolą wynosiły:
1) W 2003 roku – 76.067,33 zł , w tym:
a) z tytułu najmu i dzierżawy – 58.533,82 zł,
b) usług (rozliczenia za wodę , ścieki i ogrzewanie ze SGGW najemcą powierzchni użytko-

-wych) – 15.367,18 zł,
c) zwrotu składek na ubezpieczenia społeczne za 2002 rok , dotyczące zlikwidowanego Gos-
-podarstwa Pomocniczego – 1.264,47 zł,
d) odsetek bankowych – 803,52 zł
e) inne – 98,34 zł.
2) W 2004 roku – 144.661,77 zł , w tym:
a) z tytułu najmu i dzierżawy – 34.869,35 zł,
b) usług (rozliczenia za wodę , ścieki , ogrzewanie z najemcami oraz Wspólnotą Mieszka-
-niową) – 95.614,05 zł,
c) sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż dwóch ciągników) – 12.600,00 zł,
d) odsetek bankowych – 1.268,79 zł,
c) odsetek od nieterminowych płatności należności – 309,58 zł.
3) W 2005 roku – 366.557,33 zł , w tym:
a) z tytułu najmu i dzierżawy – 41.966,85 zł,
b) usług – 95.549,29 zł,
c) sprzedaży wyrobów (sprzedaż zbóż , roślin ogrodniczych) – 69.008,65 zł,
d) unijnych dopłat do gruntów rolnych – 64.891,20 zł,
e) usług (odpłatność za internat – 19.762,87 zł , wyżywienie – 51.286,08 zł) – 71.048,95 zł,
f) refundacji z Urzędu Pracy za zatrudnienie pracowników w ramach prac interwencyjnych do
przeprowadzenia remontu stołówki – 16.153,63 zł,
g) zwrotu wydatków poniesionych w 2004 roku , w tym refundacji z Urzędu Pracy za osoby
zatrudnione w ramach prac interwencyjnych w 2004 roku – 4.774,81 zł,
h) odsetek bankowych – 2.345,04 zł,
i) odsetek za nieterminowe płatności należności – 818,91 zł.
4) W 2006 roku – 388.450,85 zł , w tym:
a) z tytułu najmu i dzierżawy – 43.971,29 zł,
b) usług – 86.539,20 zł,
c) sprzedaży wyrobów (zbóż , roślin ogrodniczych) – 56.031,17 zł,
d) unijnych dopłat do gruntów rolnych – 113.495,86 zł,
e) odpłatność za internat – 18.466,58 zł , za wyżywienie – 43.267,25 zł , razem – 61.733,83 zł
f) innych dochodów , jak;
* zwrotu wydatków poniesionych w 2005 roku , z tytułu rozliczenia zaliczek za energię
elektryczną i gaz – 15.697,29 zł,
* refundacji z Urzędu Pracy z tytułu zatrudnienia pracowników w ramach prac interwency-
-jnych,
* zwrotu za paliwo rolnicze – 924,18 zł,
* inne – 278,38 zł,
g) odsetek bankowych – 2.451,25 zł,
h) odsetek za nieterminowe płatności należności – 1.118,02 zł.
Wzrost dochodów z tytułu usług w 2004 roku w stosunku do 2003 roku związany był z zali-
-czaniem od 2004 roku zwrotu wydatków z tytułu ogrzewania , zużycia wody , odprowadza-
-nia ścieków , zużycia energii elektrycznej do dochodów , zgodnie ze zmianą od 2004 roku
przepisów ustawy o finansach publicznych , poprzednio powyższe zwroty pomniejszały
wydatki.
Wzrost dochodów w latach 2005 , 2006 w stosunku do 2004 roku związany był z: uzyskiwa-
-niem dopłat do gruntów rolnych po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej oraz likwidac-
-ją od 2005 roku środków specjalnych na podstawie wymienionej na str. 5 tego protokołu

ustawy z dnia 25 listopada 2004 roku o zmianie ustawy o finansach oraz niektórych innych ustaw. W związku z powyższym uzyskiwane do 2005 roku dochody środków specjalnych, nie podlegające przekazaniu na rachunek dochodów Powiatu Pabianickiego a przeznaczone na pokrycie wydatków środków specjalnych od 2005 roku stanowią dochody jednostki , pod--legające przekazaniu na rachunek dochodów powiatu.
Powyższe dochody dotyczą: dochodów ze sprzedaży zbóż i roślin ogrodniczych oraz odpłat--ności za internat i wyżywienie.
Powyższe odpłatności w 2006 roku wynosiły:
* za pobyt w internacie – 70,00 zł/miesięcznie,
* za pełne wyżywienie ucznia przebywającego w internacie – 8,00 zł netto,
* za obiad dla ucznia – 4,00 zł netto , dla pracowników – 5,40 zł netto.
W/w skalkulowane stawki za wyżywienie obejmują tzw. wkład do kotła , koszty pracy doty--czące przyrządzaniem posiłków objęte subwencją oświatową.
Dochody z tytułu najmu i dzierżawy oraz usług w okresie objętym kontrolą dotyczyły:
1) Dzierżawy placu manewrowego dla 4 Szkół Nauki Jazdy , dla trzech szkół miesięczny czynsz do lipca 2004 roku po 100,00 zł netto , od lipca 2004 roku po 110,00 zł netto. Dla największego użytkownika placu , umowa z 30.06.2003 roku , miesięczny czynsz od w/w daty 250,00 zł netto. Dzierżawy placu na podstawie zawieranych umów na okresy jednego roku.
2) Dzierżawy gruntów o powierzchni 7.711 m2 Parafii Rzymsko – Katolickiej w Ksawero--wie , roczny czynsz dzierżawny: w okresie 01.10.2003r. – 30.09.2004r. – 600,00 zł brutto , w okresie 01.10.2004r. – 15.10.2005r. – 732 zł brutto , w okresie 16.10.2005r. -- 15.10.2006r. – 625,97 zł brutto.
Umowa na dzierżawę gruntów zawarta 30.09.2003 roku , zmiany wysokości czynszu dokonywane na podstawie aneksów do w/w umowy , zgodnie z ostatnim z 12.10.2006 roku , okres dzierżawy przedłużono do 15.10.2010 roku , czynsz w pierwszym roku obowiązywania postanowień aneksu ustalono na 639,12 zł brutto , w latach następnych wysokość czynszu będzie waloryzowana co rocznie w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim.
3) Zwrotu kosztów energii elektrycznej przez użytkowników budynku pałacowego , nie będącego własnością Powiatu , umowa z 01.07.1998 roku , wg wskazań podlicznika. Wspólna linia energetyczna dla Zespołu Szkół i w/w budynku.
4) Najmu pomieszczeń użytkowych wg zawartych umów najmu;
a) na wynajem pomieszczeń Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego na cele biurowe, dydaktyczne i noclegowe w soboty i niedziele , czynsz o okresie objętym kontrolą wynosił 1,11 zł netto za 1m2. Wynajmowana powierzchnia w okresie objętym kontrolą ulegała sta--łemu zmniejszeniu , w okresie do 01.10.2004 roku wynajmowano pomieszczenia o pow. 902 m2 , od w/w daty do 01.08.2005 roku o pow. 749,86 zł , w okresie od 01.08.2005r. do 31.12.2006 roku o pow. 718,74 m2 , od 01.01.2007 roku tylko 539,04 m2.
Odrębnie rozliczane koszty mediów , w przypadku energii elektrycznej , wody , ścieków, wywozu nieczystości – najemca ponosi koszty w wysokości 5% ponoszonych kosztów przez wynajmującego , ogrzewania wg kalkulacji wynajmującego , aktualnie 2,21 zł netto za 1m2 użytkowanych powierzchni w okresie grzewczym.
b) na wynajem pomieszczeń o powierzchni 21 m2 na prowadzenie działalności małej gastro--nomi (sklepik szkolny) , czynsz łącznie z kosztami mediów do 31.10.2004 roku 200 zł

netto miesięcznie , od w/w daty 210 zł netto miesięcznie.

c) za wynajem lokalu o powierzchni 30 m2 na prowadzenie sklepu spożywczego , wg umowy z 19.09.2005 roku , czynsz od tej daty 300 zł miesięcznie netto plus opłaty za media:
* energia elektryczna wg wskazań podlicznika,
* ogrzewanie – wg kalkulacji 2,21 zł netto za m2,
* woda , ścieki – wg stawek określanych w Uchwałach Gminy Ksawerów,

d) za udostępnienie miejsca pod automat do napojów gorących , wg umowy z 13.02.2006r. zawartej na okres 13.02.2006r. – 12.02.2007r. . opłata miesięczna 180 zł brutto,

e) za udostępnienie miejsca pod automat z napojami chłodzącymi , wg umowy z 18.03.2006 roku , opłata 80 zł miesięcznie netto plus zwrot kosztów energii elektrycznej 30 zł netto miesięcznie , umowa zawarta na czas nieokreślony.

5) Na dostarczanie wody i odbiór ścieków dla Wspólnoty Mieszkaniowej , odpłatność wg stawek określonych Uchwałami Rady Gminy Ksawerów , zużycie wg wskazań wodomie-rzy.

6) Na dostarczanie wody i odbiór ścieków do budynku (baraku) nie stanowiącego własności Powiatu , umowy z dwoma mieszkańcami tego budynku , z uwagi na brak wodomierzy w budynku , opłaty naliczane wg norm zużycia wody , określonych w Rozporządzeniu Mini-stra Infrastruktury z 14.01.2002 roku w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody.

7) Najem lokali mieszkalnych,

a) umowy z osobami , które nie są członkami Wspólnoty Mieszkaniowej , nie wykupiły na własność od Powiatu Pabianickiego mieszkań znajdujących się w zasobach Wspólnoty. W okresie objętym kontrolą było 7 takich mieszkań , czynsz ustalany na podstawie uchwał Wspólnoty , obejmował koszty eksploatacji , fundusz remontowy oraz koszty mediów. Opłaty czynszowe wg ostatniej uchwały Wspólnoty Nr 2/2006 z 22.03.2006 roku , obowią-zujące od 01.04.2006 roku dla jednego z takich osób stanowią załącznik nr 19 do protoko-łu z kontroli.

b) Najem trzech mieszkań służbowych , o powierzchniach 44 m2 (dwa mieszkania) i 67 m2, czynsz , obejmujący koszty mediów (ogrzewanie , woda , ścieki) 3,80 zł netto za miesz-kanie o powierzchni 67 m2 i 4,40 zł netto dla mieszkań o powierzchni 44 m2. Za energię elektryczną najemcy wnoszą opłaty odrębnie wg wskazań liczników.

Jak wynikało z wykazów należności wg stanu na 31.12.2005 roku i 31.12.2006 roku , stano-wiących załącznik nr 20 do protokołu z kontroli nie wszyscy najemcy oraz uczniowie (opła-ty za internat , wyżywienie) wnosili terminowo opłaty.

Wg stanu na 31.12.2005 roku należności wymagalne wynosiły 25.492,80 zł , wg stanu na 31.12.2006 roku – 14.078,82 zł.

Spadek należności wymagalnych na koniec 2006 roku w porównaniu z 2005 rokiem związany był przede wszystkim z umorzeniem przez Zarząd Powiatu Pabianickiego na podstawie wniosku Dyrektora jednostki należności wielodzietnej rodziny (rodzice plus 8 dzieci , w tym jedno specjalnej troski) , która od listopada 2003 roku zajmowała budynek biurowo – gospo-darczy po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym , bez zgody jednostki , korzystając także z energii elektrycznej i wody.

Powyższego umorzenia dokonano decyzją Zarządu z 30.10.2006 roku w oparciu o postano-wienia Uchwały Nr LXXIII/324/06 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 27.06.2006 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania , odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja po-datkowa.

Powyższa rodzina nie uzyskuje dochodów , zgodnie z zaświadczeniami z Gminy Ksawerów znajduje się pod opieką w/w gminy.
Łącznie umorzono należności na kwotę 16.166,25 zł , w tym 14.219,19 zł oraz 1.947,06 zł odsetek od nieterminowych płatności.
W dniu 27.12.2006 roku jednostka wystąpiła z pozwem o zapłatę należności , w łącznej wy--sokości 8.007,82 zł , w tym należności głównej na kwotę 6.702,59 zł od byłego ucznia , za--legającego z odpłatnościami za pobyt w internacie i wyżywienie.
Zgodnie z zawartą ugodą z w/w uczniem i jego matką z 08.06.2005 roku miała nastąpić spłata zadłużenia do końca 2005 roku , z której dłużnicy nie wywiązali się.
Pomimo wysyłanych w 2006 roku wezwań do zapłaty , także nie regulowali należności.
Znaczącą należnością na koniec 2005 roku była należność w wysokości 5.501,83 zł jednego z najemców lokali mieszkalnych , jak wynika ze sprawdzonych rozliczeń z tym dłużnikiem całość zadłużenia została spłacona do końca 2006 roku.
W praktyce od lipca 2006 roku , opłat za wynajem pomieszczeń użytkowych nie wnosi najemca pomieszczeń prowadzący sklep spożywczy , na koniec roku 2006 jego należności wynosiły 3.563,17 zł. Aktualnie jednostka przygotowuje pozew sądowy o zapłatę zaległych należności.
Od marca 2006 roku opłat czynszowych z uwagi na utratę pracy i brak środków do życia nie płaci jeden z najemców lokali mieszkalnych , należności na koniec 2006 roku od tego najemcy wynosiły 4.474,09 zł.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących kontrolowaną jednostkę

DYREKTOR
mgr inż. Arkadiusz Bielecki
otrzymałem 29.03.2007 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Mirosława Gryska

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus