

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II /0913/7/2007

Pabianice 25.07.2007r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 2 lipca do 19 lipca 2007 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Centrum Kształcenia Praktycznego w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 30/07 Starosty Pabianickiego z dnia 2 lipca 2007 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz Zarządzenia nr 32/07 Starosty Pabianickiego z dnia 13 lipca 2007 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 30/07.

Zakresem kontroli objęto:

1. Dochody jednostki w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku , w tym;
 - a) sprawdzenie umów najmu z najemcami wynajmującymi pomieszczenia w budynkach Centrum,
 - b) sprawdzenie innych umów na podstawie których realizowane były dochody w okresie objętym kontrolą,
 - c) dochody ze sprzedaży zbędnych składników majątkowych.
2. Rozliczenia kosztów kursów prowadzonych w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku na podstawie zawartych umów z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach.
3. Należności i zobowiązania na koniec I półroczu 2007 roku.
4. Egzekucja należności w okresie objętym kontrolą.
5. Przeprowadzone inwentaryzacje składników majątkowych w 2006 roku.

Dyrektorem Centrum Kształcenia Praktycznego jest od dnia 01.09.2006 roku mgr Sławomir Wajdner.

Dyrektorem Centrum Kształcenia Praktycznego w okresie od 01.01.2004 roku do 01.09.2006 roku był mgr Krzysztof Tomczak.

Księgowość Centrum prowadzi od dnia 01.01.2004 roku Danuta Jardzioch , zatrudniona w okresie 01.01.2004r. – 31.10.2006r. na stanowisku starszej księgowej , od 01.11.2006 roku p.o. Głównego Księgowego.

Dochody jednostki w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku

W okresie objętym kontrolą dochody Centrum Kształcenia Praktycznego wynosiły:

- 1) W 2005 roku – 202.958,21 zł , tym;
 - a) dochody z wynajmu pomieszczeń – 124.171,20 zł,
 - b) wpływy z prowadzonych kursów – 14.900,00 zł,
 - c) wpływy z tytułu rozliczeń zużytej wody i odprowadzania ścieków przez Zespół Szkół nr 1 w Pabianicach – 2.222,12 zł,
 - d) dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń przez Powiatowy Urząd Pracy – 60.407,26 zł,
 - e) odsetki bankowe – 663,56 zł,
 - f) odsetki od nieterminowych płatności z tytułu wynajmu pomieszczeń – 594,07 zł.
- 2) W 2006 roku – 316.604,88 zł , w tym;
 - a) dochody z wynajmu pomieszczeń – 171.558,94 zł,

- b) wpływy z prowadzonych kursów – 37.250,00 zł,
 - c) wpływy z tytułu rozliczeń zużytej wody i odprowadzania ścieków przez Zespół Szkół nr 1 i najemców pomieszczeń oraz rozliczeń z tytułu zużytej energii elektrycznej przez najemców pomieszczeń – 7.657,28 zł,
 - d) wpływy ze sprzedaży wyrobów odlewniczych – 31.627,50 zł,
 - e) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 67.044,25 zł,
 - f) odsetki bankowe – 573,32 zł,
 - g) odsetki od nieterminowych płatności – 893,59 zł.
- 3) W okresie I półrocza 2007 roku – 466.950,03 zł , w tym;
- a) dochody z wynajmu pomieszczeń – 83.509,06 zł,
 - b) wpływy z prowadzonych kursów – 39.300,00 zł,
 - c) wpływy z tytułu rozliczeń za wodę , ścieki i energię elektryczną – 13.590,21 zł,
 - d) wpływy ze sprzedaży wyrobów odlewniczych – 320.733,65 zł,
 - e) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 3.860,00 zł,
 - f) dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń – 1.907,86 zł,
 - g) zwrot podatku od nieruchomości – 2.239,00 zł,
 - h) odsetki bankowe – 356,34 zł,
 - i) odsetki od nieterminowych płatności – 1.453,91 zł.

Informacje opisowe do sprawozdań finansowych o uzyskanych dochodach przez Centrum w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku stanowią załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.

Uzyskane dochody w 2006 roku i I półroczu 2007 roku ze sprzedaży wyrobów odlewniczych dotyczą przejętej przez Centrum Kształcenia Praktycznego działalności gospodarczej po zlikwidowanym w dniu 31.10.2006 roku , działającym jako samodzielna jednostka do w/w daty Gospodarstwie Pomocniczym.

Powyższe Gospodarstwo zostało zlikwidowane na mocy Uchwały Zarządu Powiatu Pabianickiego Nr 442/06 z dnia 16.10.2006 roku w sprawie likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego funkcjonującego przy Centrum Kształcenia Praktycznego. Z dniem 01.11.2006 roku pracownicy Gospodarstwa zostali zatrudnieni w Centrum , które także z w/w datą przejęło składniki majątkowe , zobowiązania i należności Gospodarstwa.

Powodem likwidacji Gospodarstwa była malejąca sprzedaż Gospodarstwa , brak perspektyw znalezienia nowych odbiorców wyrobów Gospodarstwa.

Jak wynika ze sprawozdań finansowych Gospodarstwa oraz ewidencji księgowej Centrum dotyczącej działalności przejętej po zlikwidowanym Gospodarstwie , sprzedaż wyrobów i usług wynosiła:

- * w I półroczu 2005 roku – 349.681,35 zł , w tym sprzedaż wyrobów 337.077,69 zł,
- * w I półroczu 2006 roku – 301.983,24 zł , w tym sprzedaż wyrobów 301.963,24 zł,
- * w I półroczu 2007 roku – 293.029,54 zł i w całości dotyczyła sprzedaży wyrobów.

Konsekwencją likwidacji Gospodarstwa i przejściem prowadzonej działalności tej jednostki przez Centrum jest także zwiększenie dochodów Centrum o wpływy z rozliczeń z najemcami z tytułu zużycia energii elektrycznej. Do dnia likwidacji Gospodarstwa z uwagi na podpisaną przez Gospodarstwo umowę na dostawy energii elektrycznej dla Gospodarstwa i Centrum, powyższe rozliczenia prowadzone były między Gospodarstwem i najemcami.

Dochody z wynajmu pomieszczeń realizowane były w okresie objętym kontrolą na podstawie zawartych w roku 2004 umów najmu i umów zawieranych w latach 2005 – 2006 z nowymi najemcami oraz umów zawartych 29.12.2006 roku zmieniających warunki najmu , tj. obniżenie stawki czynszu od 01.01.2007 roku o kwotę 1,40 zł za m² wynajmowanych powierzchni, stanowiącą równowartość podatku od nieruchomości , płatnego od początku 2007 roku przez

najemców bezpośrednio Urzędowi Miasta Pabianic.

Wszyscy najemcy pismami jednostki z dnia 01.02.2007 roku zostali poinformowani o ciąży-cym na nich obowiązku składania deklaracji podatku od nieruchomości oraz dokonywaniu przez nich zapłat podatku od nieruchomości do Urzędu Miasta Pabianic.

W powyższych pismach wskazano także podstawy prawne zmiany płatnika podatku od nie-ruchomości , tj. przepisy art. 7 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedno-lity Dz.U. z 2006r. Nr 122 , poz.844).

Pismo takie skierowane do jednego z najemców jest załącznikiem nr 2 do protokołu.

Z uwagi na zapłatę przez jednostkę w styczniu 2007 roku zaliczki na podatek od nieruchomości w wysokości 1/12 podatku naliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości na rok 2007 , nie przyjętej przez Urząd Miasta Pabianic z uwagi na opisane powyżej zmiany płatni-ka podatku od 2007 roku , Centrum pismem z dnia 09.02.2007 roku wystąpiło do Urzędu Miasta Pabianic o zwrot wpłaconej kwoty. W związku z powyższym powyższy zwrot podat-ku stanowi dochody I półrocza 2007 roku wykazywane w sprawozdawczości finansowej.

Powyżej wymienione pismo z Centrum z 09.02.2007 roku jest załącznikiem nr 3 do protoko-łu z kontroli.

Jak wynika ze sprawdzonych w trakcie kontroli umów najmu , aneksów do zawartych umów, faktur wystawianych co miesiąc najemcom , określających wysokość miesięcznych opłat czy-nszowych:

- * wysokość miesięcznych opłat czynszowych za 1m² wynajmowanych pomieszczeń wynosiła 9,00 zł netto plus 22% VAT w latach 2005 – 2006 , z wyjątkiem aktualnie największego na-jemcy , który w 2006 roku sukcesywnie powiększał wielkość wynajmowanych powierzch-ni. Do kwietnia 2006 roku za wynajem pomieszczeń o powierzchni 361,2 m² w styczniu i 420,5 m² w lutym i marcu miesięczna stawka czynszu za 1m² wynajmowanych powierzch-ni wynosiła tak jak dla pozostałych najemców 9,00 zł netto , od kwietnia do 15 listopada za wynajem 738,55 m² – 8,00 zł netto , od 16 listopada za wynajem pomieszczeń przeznaczo-nych na działalność produkcyjną o powierzchni 815m² – 8,00 zł netto oraz 5,00 zł netto za wynajem pomieszczeń magazynowych o powierzchni 262 m²,
- * aktualnie wg umów z 29.12.2006 roku miesięczne stawki czynszu wynoszą 7,60 zł netto za 1m² wynajmowanych powierzchni oraz 6,60 zł netto dla w/w najemcy za wynajem pomie-szczeń na cele produkcyjne oraz 4,00 zł netto za wynajem pomieszczeń magazynowych,
- * ustalone stawki czynszu obejmują także koszty ogrzewania wynajmowanych pomieszczeń, wywozu nieczystości , poboru wody i odprowadzania ścieków (w przypadku najemcy, wynajmującego pomieszczenia na prowadzenie jadalni rozliczenie zużycia wody i odp-rowadzania ścieków nie ujęte w stawce czynszu , odrębne rozliczenia za korzystanie z tych mediów na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur),
- * koszty zużycie energii elektrycznej przez najemców nie są ujęte w opłatach czynszowych, rozliczenie zużycia energii elektrycznej przez najemców prowadzone na podstawie wskazań podliczników instalowanych przez najemców , rozliczenie energii elektrycznej dokumento-wane odrębnymi fakturami wystawianymi przez Centrum , stanowiącymi podstawę wno-szenia przez najemców zapłat za zużytą energię elektryczną,
- * umowy najmu zawarte są na okres do 31.12.2009 roku , z wyjątkiem umowy najmu na wy-najem pomieszczeń na prowadzenie jadalni zawartej na okres do 02.02.2010 roku.

W roku 2005 wynajmowano pomieszczenia 7 najemcom , w tym: 5 przez cały rok , jednemu w okresie 01.02 – 31.08.2005 roku , jednemu od października 2005 roku.

Na początek 2005 roku wielkość wynajmowanych powierzchni wynosiła 1.334,2 m² , na ko-niec 2005 roku – 1.400,2 m².

W roku 2006 wynajmowano pomieszczenia 9 najemcom , w tym: 6 przez cały rok , jednemu w okresie styczeń – listopad 2006 roku , jednemu od marca 2006 roku , jednemu od grudnia 2006 roku.

Na początek 2006 roku wielkość wynajmowanych powierzchni wynosiła 1.405,4 m² , na koniec 2006 roku – 2.352,28 m².

Znaczący wzrost wielkości wynajmowanych powierzchni związany był przede wszystkim z powiększaniem w trakcie 2006 roku powierzchni wynajmowanych przez aktualnie największego najemcę , wielkość wynajmowanych pomieszczeń przez tego najemcę wynosiła odpowiednio:

* 361,2 m² w styczniu 2006 roku,

* 420,5 m² w okresie luty – marzec 2006 roku,

* 738,55 m² w okresie od kwietnia do 15 listopada 2006 roku,

* 1.077,0 m² od 16 listopada 2006 roku.

Jak wynika ze sprawdzonych w trakcie kontroli umów najmu , jeden z najemców wynajmujący w roku 2005 pomieszczenia o powierzchni 247 m² rozwiązał umowę najmu z dniem dniem 31.12.2005 roku.

Natomiast od 01.01.2006 roku wynajęto pomieszczenia dwóm nowym najemcom o łącznej powierzchni 252,2 m².

Także w roku 2006 Centrum Kształcenia Praktycznego wynajmowało pomieszczenia pracowni audiowizualnej na prowadzenie kursów (dwie umowy , łącznie cztery dni kursów), uzyskany dochód z w/w najmów – 1.000,00 zł netto.

Aktualnie Centrum Kształcenia Praktycznego wynajmuje pomieszczenia 7 najemcom , łączna powierzchnia wynajmowanych pomieszczeń wynosi 1.866,0 m² , w tym największy z najemców wynajmuje pomieszczenia o powierzchni 1.077,0 m² , pozostali o powierzchniach nie przekraczających 200 m².

Umowa najmu z jednym z najemców wynajmującym pomieszczenia w 2006 roku o powierzchni 387,8 m² wygasła z dniem 31.12.2006 roku i najemca nie przedłużył umowy najmu na kolejne lata.

Z uwagi na problemy finansowe dwóch innych najemców , wynajmowane powierzchnie tym najemcom zostały zmniejszone , w jednym przypadku ze 170,2 m² w 2006 roku do 86 m² od początku 2007 roku , w drugim przypadku do 55 m² od lutego 2007 roku z 65 m² do w/w daty.

W 2007 roku nie wynajęto pomieszczeń żadnemu nowemu najemcy.

W trakcie trwania kontroli sprawdzono także poprawność naliczeń podatku od nieruchomości za lata 2005 , 2006 , stwierdzając błędy w ustaleniu wysokości tego podatku.

W roku 2005 jednostka na podstawie deklaracji podatku od nieruchomości złożonej w Urzędzie Miasta Pabianic w miesiącu styczniu 2005 roku naliczyła i zapłaciła podatek w wysokości 20.364,30 zł.

Jak wynika z umów najmu w styczniu 2005 wielkość wynajmowanych powierzchni wynosiła 1.334,20 m² , a nie jak wykazano w deklaracji 1.224,2 m².

Ponadto w trakcie 2005 roku wynajęto pomieszczenia dwóm nowym najemcom , zwiększając wielkość wynajmowanych powierzchni , zatem w przypadku każdej zmiany wynajmowanych powierzchni należało dokonywać korekty deklaracji podatku od nieruchomości , czego nie robiono.

Podatek od nieruchomości za 2005 rok naliczony w oparciu o umowy najmu powinien wynieść 22.575,30 zł , niedopłata – 2.211,00 zł.

Sporządzone przez kontrolującego w trakcie trwania kontroli zestawienie wynajmowanych w

2005 roku powierzchni oraz rozliczenie podatku od nieruchomości za 2005 rok jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Również podobne błędy miały miejsce w przypadku naliczeń podatku od nieruchomości za 2006 rok.

Zgodnie ze złożonymi deklaracjami podatku od nieruchomości (deklaracja ze stycznia i deklaracja korygująca z maja) naliczono podatek w wysokości 30.940,00 zł i w tej wysokości podatek zapłacono Urzędowi Miasta Pabianic.

Jak wynika z umów najmu przyjęta do rozliczenia podatku powierzchnia wynajmowanych w deklaracji złożonej w styczniu była większa niż powierzchnia wynikająca z umów , zwiększenie wynajmowanych powierzchni , które jak wynika z deklaracji korygującej miało miejsce w maju 2006 roku , wg umów już od kwietnia 2006 roku dwaj dotychczasowi najemcy zwiększyli wielkość wynajmowanych pomieszczeń , nie skorygowano (nie złożono deklaracji korygującej) wielkości wynajmowanych powierzchni od 16 listopada 2006 roku o wynajem dodatkowych 338,45 m² powierzchni przez największego z najemców.

Naliczony podatek od nieruchomości za 2006 rok w oparciu o umowy powinien wynosić 31.876,00 zł , niedopłata – 936,00 zł

Sporządzone przez kontrolującego w trakcie trwania kontroli zestawienie wynajmowanych powierzchni oraz rozliczenie podatku od nieruchomości za 2006 rok jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.

Osoba odpowiedzialna za naliczanie podatku od nieruchomości w trakcie trwania kontroli przebywała na urlopie wypoczynkowym , w związku z powyższym kontrolujący nie miał możliwości uzyskania wyjaśnień w sprawie błędnego naliczania wysokości podatku od nieruchomości za lata 2005 , 2006.

Innymi umowami na podstawie których realizowano dochody Centrum Kształcenia Praktycznego w okresie objętym kontrolą były:

1) Umowy zawarte z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach na prowadzenie zleconych przez Urząd Pracy szkoleń (kursów) dla osób bezrobotnych w zakresie tematycznym „Własna firma – pracuję sam dla siebie”.

W roku 2005 przeprowadzono trzy szkolenia na podstawie trzech umów , którymi objęto 56 osób.

W roku 2006 przeprowadzono siedem szkoleń na podstawie ośmiu umów , którymi objęto 136 osób.

W I półroczu 2007 roku przeprowadzono siedem szkoleń na podstawie piętnastu umów , którymi objęto 131 osób.

2) Umowy zawarte z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach na:

a) zatrudnienie osób w ramach robót publicznych w 2005 roku , zgodnie z powyższymi umowami wynagrodzenia zatrudnionych osób w ramach robót publicznych podlegały refundacji w wysokości 800zł brutto plus składka ZUS w wysokości 17,99% w/w wynagrodzenia na każdą zatrudnioną osobę za czas faktycznie przepracowany.

W ramach robót publicznych zatrudniono; sprzątaczkę , plastyka , informatyka , sekretarkę na podstawie dwóch umów na okres 06.01 – 05.07.2005 roku i na okres 11.07 – 31.12.2005 roku oraz także na podstawie dwóch umów zawartych na okres 01.02 – 31.07.2005 roku i 03.08 – 31.12.2005 roku dwóch pracowników do prac gospodarczych.

Z niektórymi osobami zatrudnionymi w ramach robót publicznych zawarto umowy o pracę po okresie zatrudnienia w ramach robót publicznych , z w/w osób aktualnie pracują osoby zatrudnione na stanowiskach informatyka i sekretarki.

b) zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych palacza c.o. w okresie od 24.01.2007 roku do

końca kwietnia 2007 roku.

3) Umowa zawarta z MPK Łódź w dniu 27.03.2007 roku na dostawy odlewów żeliwnych w okresie od dnia zawarcia umowy do 31.08.2007 roku na kwotę 121.900,00 zł netto plus 22% VAT.

Zawarcie tej umowy było wynikiem rozstrzygniętego na korzyść Centrum przetargu na dostawy wyrobów żeliwnych.

Do końca czerwca 2007 roku sprzedaż wyrobów odlewniczych w ramach realizacji tej umowy wyniosła 56.843,00 zł netto , tj. 46,7% wartości objętej umową.

W roku 2006 i I półroczu 2007 roku Centrum realizowało dochody z tytułu sprzedaży zbędnych składników majątkowych. We wrześniu 2005 roku dokonano przeglądu maszyn i urządzeń użytkowanych przez funkcjonujące w tym okresie Gospodarstwo Pomocnicze oraz Centrum Kształcenia Praktycznego pod kontem ich przydatności do dalszego użytkowania. W dniu 07.09.2005 roku jednostka wystąpiła do Zarządu Powiatu Pabianickiego z pismem o wyrażenie zgody na sprzedaż zbędnych maszyn i urządzeń , dołączając do pisma protokół z przeglądu maszyn i urządzeń z dnia 05.09.2005 roku , wyceny przeznaczonych do sprzedaży maszyn i urządzeń , ceny w/w składników majątkowych zgodnie z wycenami były cenami wywoławczymi , określonymi w związku z planowaną sprzedażą tych składników w drodze procedury przetargowej.

Ogółem przeznaczono do sprzedaży 36 maszyn i urządzeń , wycenionych na kwotę 81.600,00 zł netto.

Na posiedzeniu Zarządu Powiatu Pabianickiego w dniu 24.10.2005 roku , Zarząd wyraził zgodę na sprzedaż w/w maszyn i urządzeń w drodze procedury przetargowej , informując o powyższym Dyrektora Centrum pismem z dnia 26.10.2005 roku.

Sprzedaż rozpoczęto w roku 2006 , ogółem w/w roku sprzedano 22 maszyny i urządzenia na kwotę 64.710,00 zł netto , cena wywoławcza sprzedanych maszyn i urządzeń wynosiła 56.400,00 zł netto.

W roku 2006 na podstawie odrębnych pozwoleń prowadzono także sprzedaż złomu , zbędnych materiałów , narzędzi , uzyskując z tej sprzedaży dochód w wysokości 2.334,25 zł netto.

W I półroczu 2007 roku sprzedano frezarkę pionową za ceną 3.000,00 zł netto równą cenie wywoławczej określonej w/w wycenach oraz dwie szlifierki za cenę 860,00 zł netto.

Podstawą sprzedaży tych urządzeń także była wyrażona zgoda Zarządu Powiatu na ich sprzedaż.

Rozliczenie kosztów kursów prowadzonych w latach 2005 – 2006 i I półroczu 2007 roku na podstawie zawartych umów z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach

Kursy (szkolenia) prowadzono na podstawie wymienionych na str.5 niniejszego protokołu umów zawieranych z Urzędem Pracy w Pabianicach , zgodnie z którymi Urząd Pracy zlecał prowadzenie szkoleń.

Łącznie w okresie objętym kontrolą przeprowadzono 17 szkoleń na podstawie 26 umów. Liczba uczestników jednego szkolenia nie mogła być niższa niż 10 osób i nie wyższa niż 25 osób. Od 2006 roku , część szkoleń była współfinansowana przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach realizowanego przez Urząd Pracy projektu „Szansa na pracę” (3 umowy w ramach realizacji tego projektu w 2006 roku oraz 10 umów w I półroczu 2007 roku).

Rekrutację osób na szkolenia prowadził bezpośrednio Urząd Pracy , przesyłając jednostce

wykazy osób skierowanych na poszczególne szkolenia , których zakres obejmował zagadnienia związane z założeniem i prowadzeniem własnej firmy , czas trwania szkolenia 40 godzin. Przed rozpoczęciem szkoleń Centrum Kształcenia Praktycznego przedstawiało ofertę realizacji szkoleń , zawierającą preliminarz kosztów szkolenia , w tym koszt szkolenia jednego uczestnika.

W powyższych preliminarzach kalkulowano:

- * koszty bezpośrednie szkoleń , tj. wynagrodzenia wykładowców prowadzących szkolenia, koszty materiałów szkoleniowych (każdy uczestnik otrzymywał komplet materiałów, zawierający tematykę prowadzonych szkoleń , w tym kserokopie aktów prawnych oraz płytę CD z nagraniem szkoleń),
- * koszty pośrednie , w tym; koszty pomocnicze (np. koszty zużycia energii , wody , odprowadzania ścieków , ogrzewania , ubezpieczeń uczestników kursu) , koszty administracyjne (koszty związane z organizacją kursów , w tym wynagrodzenia osób organizujących szkolenia , przygotowujących materiały , rozliczających szkolenia).

Oferty , zawierające preliminarze kosztów na prowadzenie szkoleń w terminach 12.03 - 16.03.2007 roku i 16.10 – 20.10.2006 roku są załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.

Zaakceptowane przez Urząd Pracy koszty szkolenia jednej osoby , ujmowane w zawieranych umowach stanowiły podstawę ustalania zobowiązań finansowych Urzędu Pracy wobec jednostki z tytułu przeprowadzonych szkoleń.

Jak wynika z w/w umów oraz rozliczeń kursów , koszty szkolenia jednego uczestnika ustalone na podstawie preliminarzy kosztów wynosiły:

- * w 2005 roku; 295,00 zł (jeden kurs) , po 250,00 zł dwa pozostałe kursy,
- * w 2006 roku; po 250,00 zł (4 kursy prowadzone w I półroczu 2006 roku) oraz w II półroczu po 300,00 zł (2 kursy) i 340,00 zł (jeden kurs prowadzony dla 10 osób),
- * w I półroczu 2007 roku; po 300,00 zł dla wszystkich kursów prowadzonych w tym okresie.

Jak wynika z zawartych umów z Urzędem Pracy , Centrum Kształcenia nie miało obowiązku składania rozliczeń finansowych przeprowadzonych kursów (szkoleń) , podstawą wypłat wynikających z umów należności za przeprowadzone szkolenia była prawidłowa realizacja programu szkoleń , ustalony koszt szkolenia jednego uczestnika pomnożony przez ilość uczestników szkolenia , dokumentowany przez Centrum składanymi w Urzędzie Pracy listami obecności w poszczególnych dniach prowadzenia kursu.

Urząd Pracy zastrzegł sobie prawo przeprowadzania kontroli merytorycznej przebiegu szkoleń oraz wglądu w dokumenty , w tym dokumenty finansowe dotyczące prowadzonych szkoleń.

Umowy zawarte na prowadzenie szkoleń nr 54/2007 z 10.05.2007 roku oraz nr 2007/19/1.3 z 06.06.2007 roku , realizowana w ramach projektu współfinansowanego przez Unię Europejską są załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.

Jak wynika z dokumentacji przeprowadzonych szkoleń , w tym planów zajęć , szkolenia prowadzone były w godzinach popołudniowych (15,00 – 21,00) lub dniach wolnych od pracy (soboty) , uczestnicy szkolenia zgodnie z umowami byli ubezpieczeni przez jednostkę od następstw nieszczęśliwych wypadków (średnie koszty ubezpieczeń w zależności od liczby osób ubezpieczonych wynosiły od 1,00 zł do 2,00 zł za osobę).

W trakcie trwania kontroli , kontrolujący dokonał rozliczeń kosztów wynagrodzeń za organizację i przeprowadzenie kursów (szkoleń) w okresie objętym kontrolą , czyli kosztów które bezpośrednio można odnieść do poszczególnych kursów.

Powyższymi rozliczeniami , stanowiącymi załącznik nr 8 do protokołu z kontroli objęto:

Koszty wynagrodzeń osób bezpośrednio prowadzących szkolenia , koszty wynagrodzeń osób

związanych z organizacją i rozliczaniem kursów (ujmowane w preliminarzach kosztów jako koszty administracyjne), powyższe rozliczenia oprócz wynagrodzeń brutto także uwzględniają składkę ZUS płatną przez pracodawcę.

Rozliczenia dokonano na podstawie: umów – zleceń , list płac , rozliczeń składek ZUS oraz faktur Firmy „EDYTOR” – Ośrodka Kursów i Szkoleń w Łodzi , prowadzącej część szkoleń w 2005 roku i I półroczu 2006 roku.

Zgodnie z powyższą dokumentacją oraz umowami zawartymi z Urzędem Pracy:

1) W roku 2005 dochód z przeprowadzenia trzech kursów , w których uczestniczyło 56 osób wyniósł 14.900,00 zł , całość kosztów wynagrodzeń – 13.797,27 zł , w tym;

* faktury Firmy „EDYTOR” – 6.340,00 zł,

* wynagrodzenia brutto wg umów – zleceń osób bezpośrednio prowadzący szkolenia - - 4.060,00 zł,

* wynagrodzenia brutto osób związanych z organizacją i rozliczeniami szkoleń (6 osób, pracownicy Centrum) – 2.800,00 zł,

* składki ZUS płatne przez pracodawcę – 597,27 zł.

Na pokrycie pozostałych kosztów , stanowiących różnicę między dochodem a kosztami wynagrodzeń przypadło 1.102,73 zł , tj. 367,58 zł na kurs i 19,69 zł na jednego szkolonego. Za jedną godzinę prowadzonego szkolenia Firma „EDYTOR” pobierała wynagrodzenie w wysokości 100,00 zł (jeden kurs) i po 80,00 zł (pozostałe dwa kursy) , w takich wysokościach j.w. płacono także wynagrodzenia osobom bezpośrednio prowadzącym szkolenia.

2) W 2006 roku dochód z przeprowadzonych siedmiu kursów , w których uczestniczyło 136 osób wyniósł 37.250,00 zł , koszty wynagrodzeń – 30.399,07 zł , w tym;

* faktury Firmy „EDYTOR” – 9.280,00 zł,

* wynagrodzenia brutto wg umów – zleceń osób bezpośrednio prowadzących szkolenia - - 8.320,00 zł,

* wynagrodzenia brutto pracowników Centrum za organizację i rozliczanie przeprowadzonych szkoleń (5 osób) – 10.750,00 zł,

* składka ZUS płatna przez pracodawcę – 2.049,07 zł.

Różnica między uzyskanym dochodem a kosztami wynagrodzeń na pokrycie pozostałych kosztów – 6.850,93 zł , tj. 978,70 zł na kurs oraz 50,37 zł na jednego uczestnika kursu.

Firma „EDYTOR” za jedną godzinę prowadzonych szkoleń (4 szkolenia) pobierała wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł , w takiej też wysokości płacono wynagrodzenia osobom prowadzącym bezpośrednio szkolenia na podstawie umów – zleceń.

W II półroczu Centrum zrezygnowało z usług Firmy „EDYTOR” , w okresie tym oraz w I półroczu 2007 roku osobom bezpośrednio prowadzącym szkolenia na podstawie umów - - zleceń płacono po 40,00 zł za jedną godzinę prowadzonych szkoleń.

3) W I półroczu 2007 roku dochód z przeprowadzonych siedmiu kursów , w których uczestniczyło 131 osób wyniósł 39.300,00 zł , koszty wynagrodzeń – 31.117,72 zł , w tym;

* wynagrodzenia brutto wg umów – zleceń osób bezpośrednio prowadzących szkolenia - - 11.200,00 zł,

* wynagrodzenia brutto pracowników Centrum za organizację i rozliczenie szkoleń przeprowadzonych szkoleń (3 osoby) – 17.000,00 zł,

* składka ZUS płatna przez pracodawcę – 2.917,72 zł.

Różnica między uzyskanym dochodem a kosztami wynagrodzeń na pokrycie pozostałych kosztów – 8.182,28 zł , tj. 1.168,90 zł na jeden kurs oraz 62,46 zł na jednego uczestnika.

Jak wynika z zawartych umów – zleceń z pracownikami Centrum , wykonującymi dodatkowe czynności poza zakresem swoich obowiązków , związane z organizacją i rozliczaniem

przeprowadzonych kursów (szkoleń) , powyższe czynności obejmowały:

- * przygotowanie materiałów dla każdego z uczestników kursu , ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków uczestników kursów , prowadzenie list obecności uczestników kursów, opracowywanie i przekazywanie Urzędowi Pracy wymaganych przez Urząd dokumentów.
- * ustalanie preliminarzy kosztów kursów , sporządzanie dokumentacji finansowej kursów , w tym deklaracji podatkowych , rozliczeń składek ZUS,
- * opracowanie dokumentacji płacowej związanej z przeprowadzonymi szkoleniami (opracowanie umów – zleceń , list płac) .

Jak wynika z porównania preliminarzy kosztów , zatwierdzonych przez Urząd Pracy , w których koszty wynagrodzeń za organizację i rozliczenie kursów (szkoleń) wykazywano w pozycji kosztów administracyjnych , wypłaty wynagrodzeń za w/w czynności nie przekraczały kosztów preliminowanych.

Z uwagi na brak możliwości rozliczenia kosztów pośrednich , tj. pomocniczych (np. kosztów zużycia energii elektrycznej , wody , odprowadzania ścieków , ogrzewania , konserwacji komputerów , kserokopiarek , zakupu niektórych artykułów biurowych) bezpośrednio na prowadzone kursy (szkolenia) nie jest możliwe precyzyjne ustalenie , czy w okresie objętym kontrolą uzyskane środki finansowe na podstawie preliminarzy kosztów i zawartych umów były równe poniesionym wydatkom lub osiągnięto zysk bądź poniesiono straty na przeprowadzonych kursach (szkoleniach) .

Należności i zobowiązania na koniec I półrocza 2007 roku

Należności Centrum wg stanu na 30.06.2007 roku wynosiły 102.549,23 zł , w tym należności wymagalne - 39.112,24 zł.

Należności wymagalne na dzień 30.06.2007 roku dotyczyły: czterech najemców pomieszczeń wynajmowanych przez Centrum , w tym jednego z którym umowa najmu wygasła w dniu 31.12.2006 roku oraz jednego odbiorcy wyrobów odlewniczych.

Należności wymagalne w/w najemców wynosiły łącznie 37.306,64 zł.

Wykaz dłużników Centrum wg stanu na dzień 30.06.2007 roku , obejmujący 18 dłużników, w tym 13 posiadających należności bieżące płatne w lipcu 2007 roku jest załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.

Zobowiązania Centrum wg stanu na 30.06.2007 roku wynosiły 13.827,84 zł i w całości były zobowiązaniami bieżącymi (niewymagalnymi) , z terminami płatności w lipcu 2007 roku.

Powyższe zobowiązania obejmowały:

- * zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 4.558,24 zł (dotyczyły zapłat faktur za zużycie energii elektrycznej i wywozu nieczystości) ,
- * zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń za czerwiec 2007 roku na kwotę 2.869,00 zł,
- * zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek ZUS , funduszu pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za czerwiec 2007 roku na kwotę 6.400,60 zł.

Egzekucja należności w okresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą problemy z regulowaniem należności miało czterech wymienionych w części protokołu dotyczącej należności i zobowiązań na koniec I półrocza 2007 roku najemców pomieszczeń , w tym jeden do końca czerwca 2007 roku uregulował całość należności z tytułu opłat czynszowych , z zaległych opłat pozostały mu do uregulowania należności za za energię elektryczną za I półrocze 2007 roku w wysokości 2.913,54 zł.

W przypadku odbiorców wyrobów odlewniczych płatności były regulowane z reguły terminowo.

Należności od trzech najemców nie regularnie wnoszących opłaty z tytułu wynajmu pomieszczeń wynosiły na dzień 30.06.2007 roku - 36.148,36 zł , w tym należności wymagalne tych najemców wynosiły – 33.637,26 zł.

Do najemców zalegających z płatnościami regularnie co miesiąc przesyłane są wezwania do zapłaty , z zaznaczenie faktur za które nie zostały wniesione płatności oraz kwota naliczonych odsetek.

W połowie maja 2007 roku w/w najemcy zostali pisemnie poinformowani o uregulowaniu należności w trybie pilnym pod groźbą wypowiedzenia umów najmu i egzekucji należności w drodze postępowania sądowego.

Powyższe pisma z dnia 10.05.2007 roku są załącznikiem nr 10 do protokołu z kontroli.

Najemca z którym umowa najmu wygasła z dniem 31.12.2006 roku , w dniu 08.01.2007 roku otrzymał pismo dotyczące wystąpienia jednostki na drogę postępowania sądowego w przypadku nie uregulowania należności wynoszących na koniec 2006 roku , łącznie z naliczonymi odsetkami – 13.685,46 zł.

Na dzień 30.06.2007 roku należności tego najemcy wynosiły 8.760,24 zł , w tym należności z tytułu opłat czynszowych za listopad i grudzień 2006 roku w wysokości 8.516,08 zł oraz naliczone odsetki od nieterminowych płatności na kwotę 244,16 zł.

Należności drugiego z dłużników , najemcy pomieszczeń na prowadzenie jadalni wynosiły wg stanu na dzień 30.06.2007 roku – 5.641,52 zł , w tym; należności wymagalne za czynsz za okres I półrocza 2007 roku – 2.820,27 zł , za energię elektryczną i wodę za okres styczeń - - maj 2007 roku – 2.407,38 zł. Pozostałe należności dotyczą naliczonych odsetek z tytułu nieterminowych płatności oraz bieżących zobowiązań za energię i zużycie wody.

W I półroczu 2007 roku najemca ten w lutym uregulował należności czynszowe za okres październik – grudzień 2006 roku oraz za energię elektryczną , zużycie wody i odprowadzanie ścieków na łączną kwotę 3.126,48 zł.

Należności trzeciego , największego z dłużników jednostki nie płacącego regularnie opłat z tytułu wynajmowanych pomieszczeń wynosiły na dzień 30.06.2007 roku – 21.746,60 zł , w tym: należności z tytułu braku opłat czynszowych za okres czerwiec 2006 roku – czerwiec 2007 roku na kwotę 17.865,94 zł , braku zapłat za energię elektryczną za okres grudzień 2006 roku - maj 2007 roku na kwotę 1.783,43 zł. Pozostałe należności dotyczą naliczonych odsetek za nieterminowe regulowanie należności na kwotę 2.065,64 zł oraz bieżących należności za energię elektryczną na kwotę 31,59 zł.

W/w najemca w okresie objętym kontrolą miał stałe problemy z regulowaniem należności, trzykrotnie otrzymywał pisma w sprawie wymówienia umowy najmu w przypadku braku zapłat z tytułu wynajmu pomieszczeń. Do połowy 2006 roku w odpowiedzi na wymienione pisma wnosił zaległe opłaty.

W odpowiedzi na ostatnie pismo w sprawie wypowiedzenia umowy najmu z 28.06.2006 roku najemca złożył pismo o wydłużenie terminu rozwiązania umowy do 31.12.2006 roku , uzasadniając to możliwością dokończenia rozpoczętych zleceń , a tym samym uniknięciem kar umownych za brak realizacji tych zleceń oraz możliwością częściowej zapłaty należności z tytułu opłat czynszowych. Od dnia 01.01.2007 roku uległa zmniejszeniu powierzchnia wynajmowanych pomieszczeń temu najemcy z 170m² do 86m².

W odpowiedzi na pismo wynajmującego z 10.05.2007 roku , wymienione w załączniku nr 10 do niniejszego protokołu , najemca w swoim piśmie z dnia 05.06.2007 roku wskazał , że około 30.06.2007 roku spodziewa się przyływu gotówki , co pozwoli mu na zmniejszenie

zadłużenia wobec Centrum.

Powyższe pismo jest załącznikiem nr 12 do protokołu z kontroli.

W I półroczu 2007 roku wymieniony najemca wniósł jedynie w miesiącu marcu zaległe opłaty czynszowe za kwiecień i maj 2006 roku w wysokości 3.494,34 zł.

Z uwagi na występujące zadłużenie wymienionych trzech dłużników, przesyłane regularnie wezwania do zapłat, nie odnoszące spodziewanych rezultatów, przesyłane pisma o rozwiązaniu umów najmu w przypadku braku zapłat należności istnieją zdaniem kontrolującego uzasadnione przesłanki do skierowania roszczeń o zapłatę należności na drogę postępowania sądowego. W przypadku dwóch dłużników nadal wynajmujących pomieszczenia wypowiedzenie umów najmu w oparciu o § 11 umów najmu zawartych z tymi najemcami.

Przeprowadzone inwentaryzacje składników majątkowych w 2006 roku

W roku 2006 przeprowadzono dwie inwentaryzacje składników majątkowych w drodze spisu z natury, spisami objęto składniki majątkowe Centrum Kształcenia Praktycznego oraz funkcjonującego w tym okresie Gospodarstwa Pomocniczego.

Powyższe inwentaryzacje przeprowadzono na podstawie Zarządzeń Dyrektora jednostki:

* Nr 1/06 z 13.06.2006 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Centrum Kształcenia Praktycznego oraz Gospodarstwie Pomocniczym.

Powyższa inwentaryzacja przeprowadzona w związku ze zmianą Dyrektora Centrum od dnia 01.09.2006 roku.

* Nr 3/06 z dnia 25.10.2006 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gospodarstwie Pomocniczym przy Centrum Kształcenia Praktycznego w Pabianicach.

Inwentaryzacja przeprowadzona w związku z likwidacją Gospodarstwa z dniem 31.10.2006 roku i przejściu aktywów i pasywów gospodarstwa od 01.11.2006 roku przez Centrum Kształcenia Praktycznego.

Wymienione powyżej zarządzenia są załącznikiem nr 13 do protokołu z kontroli.

Powyższymi zarządzeniami powołano komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz określono terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. 19.06 – 30.06.2006 roku (inwentaryzacja przeprowadzona wg stanu na 30.06.2006 roku) i 25.10 – 31.10.2006 roku (inwentaryzacja przeprowadzona wg stanu na 31.10.2006 roku).

Wymienione inwentaryzacje przeprowadzono zgodnie z w/w zarządzeniami, w terminach określonych w zarządzeniach, przez powołane tymi zarządzeniami komisje.

Dokumentację przeprowadzonych inwentaryzacji stanowiły arkusze spisu z natury, podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, członków komisji oraz osoby wyceniające spisy z natury.

Dokumentacje przeprowadzonych inwentaryzacji nie zawierają sprawozdań komisji z przebiegu spisu z natury, w związku z powyższym brak informacji czy występowały różnice inwentarzowe, czy inwentaryzowany majątek jest należycie zabezpieczony, czy są środki trwałe, wyposażenie, materiały nie nadające się do dalszego użytkowania ze względu na ich stan techniczny lub zbędne.

W oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację w czerwcu 2006 roku oraz inwentaryzacje w drodze potwierdzenia sald, porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych przeprowadzonej wg stanu na 31.08.2006 roku dokonano protokolarnego przekazania majątku Centrum i Gospodarstwa.

Protokoły zdawczo – odbiorcze przekazania majątku Centrum i Gospodarstwa, podpisane przez zdającego Dyrektora Tomczaka i przyjmującego Dyrektora Wajdnera oraz osoby bę-

-dące przy przekazaniu są załącznikiem nr 14 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości na koniec 2006 roku dokonano inwentaryzacji kasy w drodze spisu z natury oraz inwentaryzacji:

- * w drodze potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług , w tym z tytułu wynajmowanych pomieszczeń oraz rachunków bankowych,
- * w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych i weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanych składników (zobowiązania , materiały , wyroby gotowe , rozliczenia z pracownikami).

Także w/w metodami przeprowadzono inwentaryzację na dzień likwidacji gospodarstwa tj. na 31.10.2006 roku składników które nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury jak wyroby gotowe oraz materiały w magazynach inwentaryzowane na w/w dzień zgodnie z zarządzeniem Dyrektora z dnia 25.10.2005 roku w drodze spisu z natury.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane 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 trzech dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących
kontrolowaną jednostkę

GŁÓWNY KSIĘGOWY
p.o. Danuta Jardzioch

KIEROWNIK GOSPODARCZY
z up. mgr inż. Paweł Okrojek

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus