



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia      sierpnia 2010 r.

**Pani  
Agnieszka Kajtowska  
Dyrektor  
Gimnazjum im. Adolfa Długosza  
w Reczu**

LSZ-4101-03-17/2010  
P/10/168

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała Gimnazjum im. Adolfa Długosza w Reczu (Gimnazjum), w zakresie wykorzystania sali sportowo – widowiskowej, wybudowanej przy udziale środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 25 czerwca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia wykorzystanie sali sportowo-widowiskowej na cele związane z rozwojem kultury fizycznej wśród społeczności lokalnej.

Decyzją Burmistrza Recza z 17.12.2008 r. oddano Gimnazjum w trwałą zarząd budynek sali sportowo-widowiskowej. NIK negatywnie ocenia przeprowadzenie czynności związanych z przyjęciem ww. środka trwałego wraz z infrastrukturą techniczną i wyposażeniem, które nastąpiło w dniu 31.12.2008 r. na podstawie czterech protokołów przekazania-przyjęcia środka trwałego (PT). W protokole PT nr II zaniżono wartość przejmowanego sprzętu o kwotę 34.496 zł, ponieważ w kwocie 144.266,26 zł nie ujęto wartości zmywarki z wyposażeniem.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.,

W protokole PT nr III wartość przejmowanego wyposażenia (215.885,55 zł) zawyżono o łączną kwotę 7.536,60 zł. Dotyczyła ona dwukrotnego wykazania sprzętu gimnastycznego o wartości 5.955,86 zł oraz zawyżenia ilości przejmowanych siedzisk widowni (o 12 sztuk o wartości jednostkowej 131,71 zł). Rozbieżności stwierdzono również pomiędzy ilością wyposażenia jaka została przyjęta od PBO Grinbud sp. z o.o. w Nowogardzie wykazanego w protokole zdawczo-odbiorczym z 26.11.2008 r. oraz wykazaną w protokołach PT. W PT III wykazano 11 szt. piłek rehabilitacyjnych o wartości 4.442,22 zł, podczas gdy według protokołu z 26.11.2008 r. otrzymano 5 piłek o wartości zakupu 925 zł. W protokole przekazania-przyjęcia z 31.12.2008 r. zawyżono ilość obciążników winylowych (o 14 szt., tj. na kwotę zakupu 10.903,55 zł) oraz ławek do ćwiczeń mięśni brzucha (o 24 szt., tj. na kwotę zakupu 12.134,00 zł). Błędy stwierdzono również w ilości wyposażenia gabinetu lekarskiego i pielęgniarki.

Przekazaną salę sportowo-widowiskową z opóźnieniem zaewidencjonowano w systemie finansowo-księgowym Gimnazjum. Środki trwałe i wyposażenie ujęto w ewidencji konta 011-„Środki trwałe” oraz 013-„Pozostałe środki trwałe” pod datą dowodu 02.09.2009 r., wskutek czego w bilansie Gimnazjum sporządzonym za 2008 r., nie wykazano wartości sali sportowo-widowiskowej wraz z infrastrukturą techniczną o wartości 8.851.244,66 zł. W systemie finansowo-księgowym zaewidencjonowano zawyżoną o 7.536,60 zł wartość sprzętu gimnastycznego i siedzisk widowni. Natomiast w toku kontroli NIK wprowadzono do ewidencji księgowej wartość zmywarki z wyposażeniem (34.496 zł).

Stwierdzono uchybienia świadczące o niezadowalającej jakości robót wykonanych w ramach realizacji budowy sali sportowo-widowiskowej. Na placu szkolnym utworzono nieoznakowane miejsca postojowe dla osób niepełnosprawnych. Mimo wykonania urządzeń ułatwiających dostęp do obiektu osobom niepełnosprawnym od ulicy Murarskiej (podjazdów i windy), niezapewniono właściwego wjazdu z tej ulicy na dziedziniec szkolny. W sali sportowej nie zakończono prac umożliwiających otwieranie okien oraz pozostawiono dwa niezabezpieczone przewody elektryczne (elementy uwzględnionego w projekcie nagłośnienia sali). Od strony północnej obiektu nie działała funkcja otwierania okien dachowych (otwieranych elektrycznie). Na suficie i ścianach widoczne były plamy po zaciekach.

NIK pozytywnie z uchybieniami ocenia wykorzystanie obiektu sali sportowo-widowiskowej. Burmistrz Recza zarządzeniem z 18.06.2009 r. ustalił opłaty za korzystanie z sali sportowo-widowiskowej. W kolejnym zarządzeniu<sup>2</sup>, nie przewidziano opłat za wynaj-

---

<sup>2</sup> Nr 166/09 z 8 grudnia 2009 r.

jem sali na mecze i turnieje oraz za indywidualne korzystanie z siłowni, sali fitness i sali rehabilitacyjnej (opłat jednorazowych i karnetów na wejścia kilkukrotne). W Gimnazjum nie podjęto działań, które doprowadziłyby do wprowadzenia możliwości indywidualnego korzystania z tych pomieszczeń. Sale siłowni i fitness nie były wykorzystywane w 2009 r., poza zajęciami z młodzieżą szkolną na lekcjach wychowania fizycznego. Korzystanie z ww. sal w godzinach popołudniowych umożliwiono od 2010 r. (od 13.04.2010 r. w przypadku sali siłowni). Wcześniej nie było to możliwe z powodu braku instruktorów posiadających odpowiednie przeszkolenie. Niepełne wykorzystywanie obiektu, spowodowane było również późnym wejściem w życie (z dniem 17.06.2009 r.) uchwały Rady Miejskiej nr XXV/181/09 z 25.02.2009 r. w sprawie zasad korzystania z sali sportowo-widowiskowej w Reczu. Określono w niej m.in. obowiązek dyrektora Gimnazjum dotyczący opracowania harmonogramów wykorzystania sali. Do dnia kontroli NIK nie zapewniono wykorzystania wszystkich pomieszczeń wybudowanego obiektu. Z powodu braku środków pieniężnych na zatrudnienie bibliotekarza, niezagospodarowano pomieszczenia przeznaczonego na bibliotekę.

Sala sportowo-widowiskowa wykorzystywana była przede wszystkim do prowadzenia zajęć wychowania fizycznego z młodzieżą szkolną (głównie uczniowie Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Reczu) oraz do zajęć prowadzonych przez kluby sportowe i stowarzyszenia z terenu gminy. Nie osiągnięto przewidywanego we wniosku o dofinansowanie ze środków FRKF efektu użytkowego, w którym zakładano wykorzystanie sali rehabilitacyjnej przez 50 osób niepełnosprawnych. Stwierdzono, że z sali korzystało 17 osób niepełnosprawnych. Pozytywnie oceniono wykorzystywanie obiektu na organizację imprez szkolno-sportowych, w przypadku których zakładany efekt użytkowy został zrealizowany. W celu zapoznania społeczności lokalnej z możliwością korzystania z obiektu, informacje podawane były na stronie internetowej oraz w ogłoszeniach i na plakatach wywieszonych w Gimnazjum i sali sportowo-widowiskowej.

Utrzymanie sali sportowo-widowiskowej finansowane było ze środków przekazywanych Gimnazjum na bieżącą działalność przez Urząd Miejski w Reczu (na podstawie planów finansowych). Niekorzystnie kształtowała się relacja ponoszonych kosztów związanych z utrzymaniem obiektu sportowego, do uzyskiwanych przychodów. W 2009 r. koszty utrzymania wyniosły 144,6 tys. zł (w tym koszty wody i ogrzewania sali łącznie z budynkiem Gimnazjum w kwocie 78,8 tys. zł), a w okresie od 01.01.2010 r. do 31.05.2010 r. 104,1 tys. zł (w tym koszty wody i ogrzewania 70,2 tys. zł). Przychody z tytułu wynajmu sali w 2009 r. wyniosły 1.595 zł, a w 2010 r. 2.862 zł. Na dzień 31.12.2009 r. zobowiązania wymagalne z tytułu nieopłaconych w terminie faktur za ogrzewanie wyniosły 11.088,02 zł oraz za kon-

serwację windy 341,60 zł (zapłacono 19.01.2010 r. – bez odsetek). Na dzień 31.05.2010 r. zobowiązania wymagalne z tytułu zakupu energii za miesiąc marzec i kwiecień wyniosły łącznie 18.937,35 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Podjęcie działań celem zweryfikowania i uzgodnienia z Gminą Recz rzeczywistej ilości i wartości przyjętego wyposażenia sali sportowo-widowiskowej z zapleczem i prawidłowego ujęcia go w księgach rachunkowych,*
2. *Bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych oraz ujmowanie ich we właściwych sprawozdaniach,*
3. *Doprowadzenie w uzgodnieniu z Gminą Recz do:*
  - a) *usunięcia usterek stwierdzonych w wykonaniu sali sportowo-widowiskowej i zaplecza,*
  - b) *zagospodarowania niewykorzystywanego pomieszczenia biblioteki,*
  - c) *uregulowania zobowiązań wymagalnych.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Dyrektora prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.