

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych
Jerzy Wolski

PREZYDENT MIASTA
Janusz Grzesiek

22 Lis. 2012

BAK.1711.15.2012.I

Kołobrzeg, 20-11-2012

INP do BIP
Za m. sekretarz miasta
Ewa Półkowna

SPRAWOZDANIE z pozaplanowej kontroli przeprowadzonej w Radzikowskim Stowarzyszeniu Oświatowym

Jednostka kontrolowana:

Radzikowskie Stowarzyszenie Oświatowe ul. Bydgoska 34 a, 78-100 Kołobrzeg

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2011

Kontrolę przeprowadził:

- Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.179.2012.I z dnia 29 sierpnia 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg;
- Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.178.2012.I z dnia 29 sierpnia 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

03 września – 05 październik 2012 roku.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń - 31 grudzień 2011 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Radzikowskie Stowarzyszenie Oświatowe (RSO) zgodnie z obowiązującym Statutem zostało utworzone do prowadzenia działalności na rzecz ogółu mieszkańców gminy miejskiej Kołobrzeg w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania poprzez między innymi powołanie i prowadzenie gimnazjum na terenie osiedla Radzikowo oraz innych placówek oświatowych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg.
2. Stowarzyszenie uzyskało wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów opieki Zdrowotnej.
3. Społeczne Gimnazjum w Radzikowie jest trzyletnią szkołą gimnazjalną o uprawnieniach szkoły publicznej, której osobą prowadzącą jest Radzikowskie Stowarzyszenie Oświatowe reprezentowane przez Zarząd;
4. Społeczne Gimnazjum w Radzikowie uzyskało wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg dnia 26 lipca 2010 roku pod pozycją 1/2010;
5. Prezesem RSO w okresie poddanym kontroli była Pani Joanna Daciów, natomiast Dyrektorem Społecznego Gimnazjum w Radzikowie była Pani Joanna Bogdańska, której stanowisko dyrektora powierzono od dnia 01 września 2010 roku do chwili obecnej.
6. Osobą pełniącą obowiązki Głównej księgowej poddanym sprawdzeniu okresie była Pani Edyta Prewęcka.
7. Radzikowskie Stowarzyszenie Oświatowe w Kołobrzegu zawarło umowę nr 12/2011 dnia 31 stycznia 2011 roku z Gminą Miasto Kołobrzeg, na podstawie której przyznano dla RSO dotację na rok 2011 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przez Społeczne Gimnazjum w Radzikowie.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania przez Radzikowskie Stowarzyszenie Oświatowe (RSO) dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2011 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przez Społeczne Gimnazjum w Radzikowie.

III. WNIOSKI.

1. PROWADZENIE DOKUMENTACJI OKREŚLONEJ W PRZEPISACH PRAWA I POSTANOWIENIACH UMOWY.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości Zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora Społecznego Gimnazjum w Radzikowie z dnia 01 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), co zgodne było z zapisami § 2 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 roku, Nr 137, poz. 1539, ze zm.) Nie mniej jednak stwierdzono, że powyższe uregulowania wprowadzono na podstawie nieaktualnych podstaw prawnych, jak również w zarządzeniu powoływano się na uregulowania prawne, które nie dotyczą szkół niepublicznych – jaką jest Społeczne Gimnazjum w Radzikowie. Z przedstawionemu kontrolującemu planu kont, który stanowi załącznik do c/w zasad (polityki) rachunkowości nie wynika na kontach jakiego zespołu kont księgowych ewidencjonowane są przychody Stowarzyszenia z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg, jak również nie wynika na jakich kontach księgowych ewidencjonowane są wydatki (środki pochodzące z dotacji) poniesione w ramach realizowanej umowy. Szczegółowe czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że **jednostka ujmuje wydatki sfinansowane z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg wraz z innymi wydatkami na poszczególnych kontach bez stosownego wyodrębnienia środków z dotacji, co narusza w/w zapisy § 5 ust. 1 zawartej umowy.**

Dokonując analizy udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że poszczególne zapisy w/w uregulowań wewnętrznych nie do końca w pełni i przejrzysty sposób mogą obrazować zasady panujące w Społecznym Gimnazjum w Radzikowie. W opinii kontrolującego istotnym jest, aby procedury wdrażane w jednostce nie były powieleniem konkretnych zapisów ustaw, czy innych uregulowań przyjętych przez inne jednostki, natomiast powinny zawierać informacje (zgodne z przepisami prawa), które będą wskazywać przyjęte decyzje i ich wpływ na faktyczne, konkretne podejmowane działania w jednostce.

Czynności kontrolne wykazały, że istotne dokumenty z punktu widzenia realizowanej umowy były podpisywane przez Prezesa RSO. Zgodnie z postanowieniami § 21 Statutu RSO to **„Zarząd reprezentuje Stowarzyszenie na zewnątrz. Do składania oświadczeń woli i podpisywania imieniem Stowarzyszenia uprawnionych jest co najmniej dwóch członków Zarządu”**. Powyższe w opinii kontrolującego może mieć znaczący wpływ na ważność zawieranych umów przez Stowarzyszenie, jak i samych zasad wprowadzonych w Społecznym Gimnazjum w Radzikowie, do których należy między innymi udzielanie stosownych pełnomocnictw dla Dyrektora Gimnazjum.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, listy płac, itp.) muszą zawierać opis **„Kwotę (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”**. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że nie wszystkie przedstawione przez jednostkę dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg spełniały wyżej określone wymogi.

2. WERYFIKACJA ILOŚCI UCZNIÓW FAKTYCZNIE UCZĘSZCZAJĄCYCH DO SZKOŁY.

Czynności kontrolne wykazały, że w każdym poddanym przypadku w informacjach składanych do Urzędu Miasta Kołobrzeg podana ilość uczniów zgodna była z ilością uczniów stwierdzoną przez kontrolujących w dziennikach lekcyjnych oraz księdze uczniów. Zwrócić

należy uwagę, że powyższe stanowi bardzo istotny element w odniesieniu do całego procesu z uwagi, że dotacja przyznawana jest na każde dziecko uczęszczające do szkoły. Kontrolujący nie wniósł znaczących uwag co do sposobu przekazywania przez kontrolowaną jednostkę comiesięcznych informacji o faktycznej ilości uczniów do Urzędu Miasta. Nie mniej jednak zwrócić należy uwagę, że w sporadycznych przypadkach w/w informacje nie zostały złożone w terminie określonym w § 3 ust. 1 zawartej umowy

3. PRWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG.

3.1. Przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie wydatkowania środków z otrzymanej przez jednostkę dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg wykazały, że na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przedstawiona kontrolującemu dokumentacja była mało przejrzysta, jak również dokumenty finansowe nie posiadały stosownych opisów, których obowiązek wynika z § 5 ust. 2 zawartej umowy. Weryfikację poszczególnych wydatków znacząco utrudniały comiesięczne rozliczenia i ich korekty, które składane były do wydziału merytorycznego Urzędu Miasta. Kontrolujący w oparciu o przedstawioną dokumentację finansowo – księgową nie był w stanie jednoznacznie określić czy przekazana dla Radzikowskiego Stowarzyszenia Oświatowego dotacja z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg została wykorzystana i wydatkowana w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem (na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej). Mając na uwadze powyższe wystosowane zostało pismo do Prezesa Radzikowskiego Stowarzyszenia Oświatowego w Kołobrzegu wraz z informacją o stwierdzonych uchybieniach i prośbą o przedstawienie do wglądu oryginałów dokumentacji finansowo księgowej, która spełniała będzie warunki określone w ustawie o rachunkowości, jak również wymogi wynikające z zawartej umowy nr 12/2011 z dnia 31 stycznia 2011 roku. W wyniku otrzymanych pisemnych wyjaśnień i przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że:

- 3.1.1. jednostka przedstawiła dokumenty źródłowe potwierdzające wydatkowanie środków pochodzących z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na kwotę ogółem w wysokości 161 399,48 zł (faktycznie przekazano dla stowarzyszenia kwotę w wysokości 139 265,00 zł);
- 3.1.2. w kilku przypadkach dokumentacja nie zawierała powielenia opisu wynikającego z § 5 ust. 2 zawartej umowy;
- 3.1.3. w każdym przypadku kontrolujący potwierdził dokonanie zapłaty za otrzymane dokumenty księgowe;
- 3.1.4. w przypadku stwierdzenia zakupu sprzętu komputerowego, wyposażenia kontrolujący potwierdził ich stan w jednostce w obecności Dyrektora jednostki;
- 3.1.5. jednostka wykazywała wydatki z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń. Stwierdzono, że jednostka w okresie poddanym kontroli zawarła stosowne umowy dzierżawy. Nie mniej jednak zwrócić należy uwagę, że umowy te były zawarte z naruszeniem zapisów § 21 Statutu Stowarzyszenia;
- 3.1.6. w kilkunastu przypadkach stwierdzono, że pomimo opisanie danych wydatków jako tych sfinansowanych z dotacji budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg, nie zostały one wykazane w korektach comiesięcznych rozliczeń, które zostały złożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg;
- 3.1.7. Na podstawie przedstawionej dokumentacji, jak również na podstawie oględzin zakupionego wyposażenia kontrolujący nie stwierdził wydatku, który stanowiłby wydatek majątkowy. Powyższe zgodne było z zapisami art. 90 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.).
- 3.2. Jednym z rodzaju wydatków, który wykazywano w comiesięcznych rozliczeniach były te związane z wynagrodzeniami pracowników. Szczegółowe czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że:
 - 3.2.1. w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku Stowarzyszenie zawarło stosowną umowę, aczkolwiek nadmienić należy, że **w większości przypadków kontrolującemu przedstawiono jedynie kserokopię dokumentów**. Jest to bardzo istotne z uwagi na fakt, że kontrolujący nie ma pewności co do ostateczności

w zakresie treści umowy, na podstawie której naliczono wynagrodzenia, jak również kserokopia umowy nie jest dla kontrolującego dokumentem wiarygodnym. Zwrócono się do Dyrektora szkoły o pisemne wyjaśnienie w zakresie braku oryginałów dokumentacji. Z otrzymanych pisemnych wyjaśnień wynika, że „w wyniku niedopatrzona część oryginałów umów przy podpisywaniu była kserowana i poświadczana adnotacją „za zgodność z oryginałem”. Od obecnie trwającego roku szkolnego dokumentacja jest prowadzona prawidłowo – drukowana w 2 egzemplarzach”;

- 3.2.2. w zawieranych umowach nie doprecyzowano w jaki sposób odbywać się będzie przekazywanie wynagrodzenia, tj. czy w formie gotówki czy też przelewem na nr rachunku bankowego pracownika. Nie mniej jednak przedstawiono kontrolującemu oświadczenia pracowników, z treści których wynikała zgoda na przekazywanie wynagrodzenia na wskazany przez zleceniobiorcę nr rachunku oszczędnościowo – rozliczeniowego wraz z nazwą banku. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku, który dotyczył środków wydatkowanych z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, naliczono i wypłacono pracownikowi wynagrodzenie na wskazany przez Niego nr rachunku bankowego;
- 3.2.3. każdy rachunek dotyczący wynagrodzeń, przedstawiony kontrolującemu, który sfinansowany został z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg posiadał stosowny opis wynikający z art. 5 ust. 2 zawartej umowy z dnia 31 stycznia 2011 roku, który stanowi, że *„wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, listy płac, itp.) muszą zawierać opis „Kwotę... (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”;*
- 3.2.4. żaden z wydatków nie został ujęty w księgach rachunkowych w sposób określony w § 5 ust. 1 zawartej umowy. Stwierdzono, że Główna księgową ujmuje wszystkie ponoszone wydatki przez jednostkę bez wyodrębnienia kosztów ponoszonych z dotacji;
- 3.2.5. podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dane w zakresie wysokości wynagrodzeń zawarte w składanych rozliczeniach comiesięcznych do Urzędu Miasta niezgodne były z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

4. WERYFIKACJA COMIESIĘCZNYCH ROZLICZEŃ Z OTRZYMANEJ DOTACJI.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia comiesięcznych rozliczeń jakie składała jednostka do Urzędu Miasta Kołobrzeg. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono co następuje:

- 4.1. jednostka przedkładała comiesięczne rozliczenia na nieaktualnym wzorze, który stanowił załącznik nr 3 do uchwały z dnia Nr XXII/292/08 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 24 czerwca 2008 r., która utraciła moc;
- 4.2. stwierdzono, że **jednostka złożyła rozliczenia roczne z udzielonej dotacji za 2011 rok po wymaganym do tego terminie.** Zgodnie z § 4 zawartej umowy stowarzyszenie *„przedkłada sprawozdanie roczne w terminie do 20 stycznia następnego roku, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały”*, natomiast w/w sprawozdanie przedłożono dnia 09 sierpnia 2012 roku (data wpływu do Urzędu Miasta Kołobrzeg na dokumencie). **Powyższe stanowi naruszenie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, (Dz. U. z 2004 roku, Nr 14, poz. 114, ze zm.);**
- 4.3. w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku rozliczenie było opatrzone pieczęcią oraz podpisem Dyrektora Społecznego Gimnazjum w Radzikowie;
- 4.4. w każdym poddanym sprawdzeniu rozliczeniu wykazywano inną kwotę, aniżeli wynika to z otrzymanych przez jednostkę środków finansowych (wykazywane kwoty były zarówno wyższe, jak i niższe od przekazanych środków z dotacji) w danym miesiącu. Kontrolujący nie wskazuje powyższego jako uchybienia czy też nieprawidłowości, ale zwraca uwagę, że jednostka otrzymuje dotację na rok budżetowy w comiesięcznych ratach i ma prawo w ujęciu comiesięcznym wykazywać inne kwoty niż faktycznie otrzymała, aczkolwiek powinna mieć na uwadze bieżącą kontrolę wydatkowania środków, jak również świadomość obowiązku całkowitego rozliczenia kwoty w ujęciu rocznym. Dokonując analizy przedłożonych comiesięcznych rozliczeń (korekt z dnia 09

sierpnia 2012 rok) stwierdzono, że **jednostka wykazała wydatkowanie kwoty z udzielonej dotacji w wysokości ogółem 131 083,36 zł, natomiast faktycznie otrzymało kwotę w wysokości 139 265,00 zł, zatem różnica wyniosła 8 181,64 zł, co wskazuje na fakt niewydatkowania całości otrzymanych środków. Powyższą sytuację Stowarzyszenie wykazało także w złożonym rozliczeniu rocznym.** Nadmienić należy, że z dokumentacji źródłowej jaką przedstawiono kontrolującemu do wglądu wynika, że jednostka wydatkowała kwotę ogółem w wysokości 161 399,48 zł., co oznacza, że wydatkowano o 22 074,48 zł więcej, aniżeli faktycznie otrzymała środków. Mając na uwadze powyższe niezrozumiałym w opinii kontrolującego staje się fakt wykazywania większej ilości środków wydatkowanych z dotacji, niż faktycznie otrzymanych oraz fakt wykazywania mniejszej ilości środków w rozliczeniu rocznym niż faktycznie otrzymanych. Powyższe jak i brak prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej czy też braku jednolitości w postępowaniu jednostki np. w zakresie opisywania dokumentów powoduje, że **kontrolujący negatywnie ocenia proces związany z dokumentowaniem wydatkowania środków pochodzących z dotacji.** Zaznaczyć jednak przy tym należy, że kontrolujący nie potwierdził wydatku, który dokonany został z naruszeniem przepisów prawa czy też postanowień umowy;

- 4.5. szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że informacje umieszczane w comiesięcznych rozliczeniach składanych do Urzędu Miasta nie miały potwierdzenia w dokumentacji źródłowej. W opinii kontrolującego przekazane rozliczenia nie obrazują w pełni stanu faktycznego występującego w jednostce. Jest to na tyle istotne, że składane przez Stowarzyszenia rozliczenia stanowią istotną informację dla Prezydenta Miasta Kołobrzeg i podległych mu służb, które między innymi pełnią nadzór nad wydatkowaniem środków publicznych.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne należy stwierdzić, że kontrolujący nie wnosi uwag co do sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji. Nie potwierdzono wydatku, który stanowiłby wydatek majątkowy, czy też wydatek dokonany z naruszeniem przepisów prawa czy też zasad panujących w jednostce. Nie mniej jednak istotnym staje się fakt, że kontrolujący negatywnie ocenia prowadzenie dokumentacji związanej z całym procesem. Na powyższą ocenę wpływ ma między innymi fakt, że jednostka w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości nie doprecyzowała zasad w zakresie realizowania umów z Gminą Miasto Kołobrzeg, jak również w przyjętym planie kont nie uwzględniono obowiązku ewidencji środków z Gminy Miasto Kołobrzeg na wyodrębnionych kontach rachunkowych. Ponadto przedstawiono kontrolującemu kserokopie umów z pracownikami, które stanowiły podstawę do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. Istotnym dla całości procesu związanego z otrzymaną dotacją budżetu Miasta Kołobrzeg jest sytuacja związana z rozliczaniem środków z otrzymanej dotacji. Jednostka nie tylko nie rozliczyła się w terminie ustalonym w c/w uchwale Rady Miasta, ale w złożonym już sprawozdaniu rozliczyła się z kwoty niższej niż otrzymała. Fakt, że jednostka wykazała kwotę niższą niż faktycznie uzyskała nie musi jednak oznaczać, że środki otrzymane z dotacji budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg nie zostały wydatkowane w całości, ale może wskazywać właśnie na nie do końca rzetelne prowadzenie dokumentacji związanej z całym procesem.

Kołobrzeg, dnia 20.11.2012 r.....

Sprawdzono
Pobrano kpiem ciekaw
Poczekam jeszcze odczytać

KIEROWNIK
Urząd Miasta Kołobrzeg

20.11.2012

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Krzysztof Mielnikiewicz

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI WYJAWNYCH

Marek Hubert

20.11.12

