

BAK.1741.8.2013

26.11.2013
Jerzy Wolski

PREZYDENT MIASTA 27 LIS. 2013

Janusz Gromek

Kołobrzeg 18 listopada 2013 r.

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Społecznych im. Zbigniewa Herberta Społecznym Gimnazjum Nr 1

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Społecznych nr 1 im. Zbigniewa Herberta Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu – ul. Jedności Narodowej 58 a, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w latach 2011 i 2012.

Kontrolę przeprowadził:

▪ Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.135.2013.I z dnia 11 września 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

16 wrzesień – 04 październik 2013 roku.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń 2011 - 31 grudzień 2012 r.

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Społecznego Gimnazjum Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu w dniu 30 czerwca 1999 roku pod pozycją nr 1.
2. Osobą prowadzącą szkołę wg zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych jest Samodzielne Koło Terenowe Nr 70 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu.
3. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Społecznym Towarzystwem Oświatowym Samodzielnym Kołem Terenowym nr 70 w Kołobrzegu – Zespołem Szkół Społecznych nr 1 – Społecznym Gimnazjum nr 1 w Kołobrzegu następujące umowy, na podstawie których przyznano dotację z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej:
 - 5.1. Umowa nr 11/2011 zawarta w dniu 31 stycznia 2011 roku,
 - 5.2. Umowa nr 11/2012 zawarta w dniu 20 stycznia 2012 roku.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2011 oraz 2012 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przez Społeczne Gimnazjum Nr 1 im. Zbigniewa Herberta w Kołobrzegu”.

III. WNIOSKI.

1. PROWADZENIE DOKUMENTACJI OKREŚLONEJ W PRZEPISACH PRAWA I POSTANOWIENIACH UMOWY. Analiza dokumentacji przedstawionej przez kontrolowaną jednostkę wykazała, że Dyrektor Zespołu Szkół Społecznych nr 1 w Kołobrzegu Zarządzeniem nr 3 z dnia 04 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wdrożył wewnętrzne regulacje dotyczące obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości. Tym samym spełniony został wymóg wynikający z § 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.). Do powyższego dokumentu wniesiono pojedyncze uwagi. Otrzymane wydruki z ksiąg rachunkowych wykazały, że w sposób wyodrębniony ujmowane są jedynie wpływy poszczególnych rat dotacji (konto księgowo 760 – pozostałe przychody operacyjne z analityką 001 – dotacja Gmina Miasto Kołobrzeg). Wszelkie wydatki wykazane przez jednostkę w ramach rozliczenia dotacji ujęto bez stosownego ich wyodrębnienia. Jest to na tyle istotne, że w myśl § 2 Statutu Zespołu Szkół Społecznych nr 1, Zespół tworzą: Społeczne Gimnazjum nr 1 oraz Społeczne Liceum Ogólnokształcące. W związku z tym jednostka otrzymuje środki zarówno z Gminy Miasto Kołobrzeg, jak również z Powiatu Kołobrzieskiego i co ważne z wymienionych wyżej źródeł pokrywa jeden rodzaj wydatków. Powyższy stan prowadzenia ewidencji księgowej narusza odpowiednio zapisy § 5 ust. 7 uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz narusza zapisy § 5, ust. 1 zawartych umów w latach 2011 i 2012.

2. WERYFIKACJA ILOŚCI UCZNIÓW FAKTYCZNIE UCZĘSZCZAJĄCYCH DO SZKOŁY. W sprawdzanym zakresie nie stwierdzono znaczących uchybień czy też nieprawidłowości. Czynności kontrolne wykazały, że jednostka postępowała w tym zakresie zgodnie z zapisami § 90, ust. 2a ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.), jak również z zapisami § 4 ust. 1 Uchwały nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Ponadto stwierdzono, że w każdym miesiącu w latach 2011 jak i 2012 została złożona informacja o faktycznej ilości uczniów i co istotne w wymaganym do tego terminie, tym samym działano zgodnie z zapisami zarówno § 3 ust. 1 zawartych umów, jak również z zapisami § 5 ust. 1 c/w uchwały. Szczegółowa analiza dokumentacji wykazała, że zarówno w 2011, jak i 2012 roku liczba uczniów wykazywanych przez jednostkę była zgodna z ilością uczniów stwierdzonych przez kontrolującego w księdze uczniów oraz dziennikach lekcyjnych. Kontrolujący wniósł zastrzeżenia co do aktualności wzorów na których jednostka przedkładała informacje. Stwierdzono, że comiesięczne informacje o faktycznej ilości uczniów przedkładane były na nieaktualnym wzorze, który stanowił załącznik nr 2 do Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg Nr XXII/292/08 z dnia 24 czerwca 2008 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego. Nadmienić należy, że w/w uchwała straciła moc w związku z wejściem w życie Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Nadmienić należy, że powyższe nie miało znaczącego wpływu na prawidłowość przekazywanych danych do Urzędu Miasta Kołobrzeg.

3. WERYFIKACJA COMIESIĘCZNYCH ROZLICZEŃ Z OTRZYMANEJ DOTACJI.

W zakresie terminowości przedkładanych rozliczeń stwierdzono, że zarówno w 2011, jak i 2012 roku, były przedkładane zgodnie z zapisami zawartych umów oraz postanowień przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Każde rozliczenie było podpisane przez Dyrektora Szkoły. W 2011, jak i 2012 roku jednostka wykazywała w ramach rozliczenia jeden rodzaj wydatku mianowicie wynagrodzenia pracowników, a kwoty wykazywane w rozliczeniach zgodne były z kwotami, które faktycznie zostały przekazane przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Zwrócić należy uwagę, że jednostka przedkładała comiesięczne rozliczenia zarówno w 2011 jak i w 2012 roku 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. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG.

Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że kontrolowana jednostka otrzymała w 2011 roku środki ogółem w wysokości 150 324,00 zł, natomiast w 2012 roku w kwocie 238 035,00 zł, które zostały ujęte w uchwałach budżetowych Gminy Miasto Kołobrzeg. Przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie wydatkowania środków z otrzymanej przez jednostkę dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg wykazały, że środki przekazywane były na jeden rodzaj wydatku, mianowicie wynagrodzenia pracowników Zespołu Szkół Społecznych. W wyniku weryfikacji poszczególnych list płac stwierdzono, że każda z nich spełniała wymogi określone w § 5 ust. 2 zawartych umów, tym samym spełniono warunki określone w § 5 ust. 8 przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Istotnym jest, że te same listy płac zawierały opis, który wskazywał, że dana kwota (podano jej wartość) została sfinansowana z dotacji Powiatu Kołobrzieskiego z uwagi, że w skład Zespołu Szkół Społecznych wchodzi również szkoła ponadgimnazjalna. Na podstawie otrzymanej dokumentacji kontrolujący nie mógł jednoznacznie określić czy dotacja z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg faktycznie została wydatkowana na zadania związane tylko z funkcjonowaniem Społecznego Gimnazjum. Opisywanie list płac bez stosowanego wyodrębnienia dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg stanowi w opinii kontrolującego czysto matematyczne uproszczenie zastosowane przez jednostkę, które nie odzwierciedla faktycznego udziału poszczególnych wydatków w dotacji przekazywanej przez Gminę Miasto Kołobrzeg. W powyższym zakresie Dyrektor Zespołu Szkół Społecznych złożył stosowne wyjaśnienia. Szczegółowa analiza dokumentacji bankowej wykazała, że w 2012 roku część wynagrodzeń za miesiąc grudzień oraz zobowiązania wobec ZUS 'u i Urzędu Skarbowego z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień zostały wypłacone w styczniu 2013 roku. Podkreślić należy, że zgodnie z zapisami § 9 ust. 9 Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania określono, że „w rozliczeniu uwzględniane będą dokumenty finansowe z roku budżetowego, którego dotyczy udzielona dotacja”. Zaznaczyć należy, że kontrolujący nie wskazuje tutaj na nieprawidłowe wykorzystanie dotacji z uwagi, że listy płac nie zostały szczegółowo rozliczone, tym samym nie można jednoznacznie stwierdzić czy konkretne zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały uregulowane po 31 grudnia 2012 roku i czy dotyczą środków z dotacji Gminy Miasto Kołobrzeg. Nie mniej jednak stanowi to jeden z kilku argumentów przemawiających za tym, aby jednostka dokonywała szczegółowego wyodrębnienia kosztów wykazywanych w rozliczeniach dotacji. Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Dyrektor Zespołu Szkół Społecznych. Uwzględniając powyższe wyjaśnienia ostatecznie nie zakwestionowano żadnego wydatku. W toku przeprowadzanych czynności kontrolnych stwierdzono również inne uchybienia, które szczegółowo opisano w protokole z kontroli, nie mniej nie miały one znaczącego wpływu na końcową ocenę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez jednostkę.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg kontrolujący pozytywnie ocenia wydatkowanie środków, nie mniej uwagi wniesiono co do sposobu samego technicznego jej rozliczania oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji księgowej. W odniesieniu do tych działań zorganizowane zostało spotkanie przedstawicieli Urzędu Miasta Kołobrzeg oraz Zespołu Szkół Społecznych w Kołobrzegu, w trakcie którego szczegółowo omówiono zagadnienia związane z wprowadzeniem przez szkołę niepubliczną takiego sposobu rozliczania, który przedstawiał będzie rzeczywiste wykorzystanie środków otrzymywanych w ramach dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Szczegółowe rozliczenie, jak i prowadzenie wyodrębnionych kosztów z podziałem na dwie szkoły wchodzące w skład zespołu szkół pomoże w sposób prawidłowy rozliczać otrzymaną dotację, ale również będzie przydatnym narzędziem dla samej jednostki, która będzie w posiadaniu realnych danych odnoszących się do kosztów funkcjonowania prowadzonych przez nie szkół.

Kołobrzeg, dnia 20.11.2013r.

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

PELNOŚCNIK
I/S OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

25.11.13

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz
20.11.2013r.

Sprezentowałem pod
tytułem ustawy o ochronie
danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Wyższego Kontrolera

20.11.2013
Sławomir Dąbrowski