

BAK.1711.9.2013

Krzysztof Wolski

PREZYST MIASTA

Janusz Górnik

22 LIS. 2013

Kołołbrzeg 13 listopada 2013 r.

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Akademii Małego Europejczyka

Jednostka kontrolowana:

Niepubliczny Punkt Przedszkolny – „Akademia Małego Europejczyka”, ul. Radomska 15, 78-100 Kołołbrzeg.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołołbrzeg w roku 2012.

Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołołbrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.138.2013.I z dnia 25 września 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołołbrzeg

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

27 wrzesień – 11 październik 2013 roku.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń - 31 grudzień 2012 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Małego Europejczyka” uzyskała wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Kołołbrzeg w dniu 17 października 2011 roku pod numerem 2/2011.
2. Osobą prowadzącą niepubliczny punkt przedszkolny jest Kasznia i Syn Zbigniew Kasznia ul. Kaliny 8/32, 71-118 Szczecin.
3. Organ prowadzący niepubliczny punkt przedszkolny zlecił prowadzenie ksiąg rachunkowych dla biura rachunkowego.
4. Z organem prowadzącym niepubliczny punkt przedszkolny Gmina Miasto Kołołbrzeg zawarła umowa nr 14/2012 dnia 02 lutego 2012 roku na podstawie której przyznano dla „AME” dotację na rok 2012 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołołbrzeg w roku 2012 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przez Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Małego Europejczyka” (AME).

III. WNIOSKI.

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

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy Nr 14/2012 zawartej w dniu 02 lutego 2013 roku jednostka „zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach udzielonej dotacji, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223, ze zm.).” Z otrzymanego oświadczenia Pełnomocnika firmy wynika, że „AME” prowadzi księgi rachunkowe w postaci księgi przychodów i rozchodów. Tego typu prowadzenie ksiąg rachunkowych uregulowane zostało poprzez zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku, Nr 152, poz. 1475, ze zm.). W wyniku weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono, że prowadzona w przyjęty sposób ewidencja powoduje rozbieżności pomiędzy zapisami księgowymi, a faktycznymi wydatkami sfinansowanymi z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, jak również w zakresie wpływu środków z dotacji. W opinii kontrolującego uznać należy, że w obecnym stanie nie spełnia ona w pełni wymogów określonych zarówno w § 5 ust. 1 zawartej umowy jak i § 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. Analiza dokumentacji źródłowej w zakresie wydatkowania środków z dotacji wykazała, że AME nie spełniło wymogów określonych zarówno w § 5 ust. 2 zawartej umowy jak również w § 5, ust. 8 c/w uchwały. W powyższym zakresie szczegółowe wyjaśnienia złożył pełnomocnik firmy.

2. WERYFIKACJA ILOŚCI UCZNIÓW FAKTYCZNIE UCZĘSZCZAJĄCYCH DO SZKOŁY.

Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że w każdym poddanym przypadku w informacjach składanych do Urzędu Miasta Kołobrzeg podana ilość uczniów zgodna była z ilością uczniów stwierdzoną przez kontrolującego na podstawie dokumentacji źródłowej. Zwrócono uwagę, że informacje o faktycznej ilości uczniów składano 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. Zaznaczyć trzeba, 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. W każdym miesiącu 2012 roku informacja o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca została przedłożona do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wymaganym do tego terminie, co zgodne było z zapisami zarówno § 3 ust. 1 zawartych umów, jak również z zapisami § 5 ust. 1 c/w uchwały.

3. PRWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG. Przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie wydatkowania środków z otrzymanej przez jednostkę dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg wykazały, że na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przedstawione kontrolującemu dokumenty finansowe nie posiadały stosownych opisów, których obowiązek wynika z § 5 ust. 2 zawartej umowy. Mając na uwadze złożone wyjaśnienia ostatecznie ustalono, że „AME” wydatkowało środki z tytułu dotacji przede wszystkim na wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników oraz usługami w zakresie cateringu. Jednostka przedstawiła dokumentację źródłową, która potwierdzała wydatkowanie środków pochodzących z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg na kwotę ogółem w wysokości 36 982,80 zł, co zgodne było z faktycznie przekazanymi jednostce środkami z tytułu dotacji. Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono wydatku, który stanowiłby wydatek majątkowy, co zgodne było z zapisami art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Nie mniej jednak szczegółowa analiza przedstawionej kontrolującemu dokumentacji wykazała pojedyncze nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w protokole pokontrolnym. Po uwzględnieniu złożonych wyjaśnień przez Pełnomocnika firmy ostatecznie uznano, że środki finansowe przekazane przez Gminę Miasto Kołobrzeg zostały wydatkowane w sposób prawidłowy.

4. WERYFIKACJA COMIESIĘCZNYCH ROZLICZEŃ Z OTRZYMANEJ DOTACJI.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że jednostka przedkładała comiesięczne rozliczenia do miesiąca lipca 2012 roku na nieaktualnym wzorze, który stanowił załącznik nr 3 do c/w uchwały z dnia Nr XXII/292/08 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 24 czerwca 2008 r., która utraciła moc. W zakresie terminowości składania comiesięcznych rozliczeń stwierdzono przekroczenia terminu, tym samym naruszono zapisy § 5 ust. 6 przedmiotowej uchwały. Nadmienić należy, że ostateczne sprawozdanie z rozliczenia dotacji złożono 10 stycznia 2013 roku czyli w wymaganym do tego terminie. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności w comiesięcznych przedkładanych rozliczeniach, a faktycznie przekazanymi środkami (dotyczyło to dwóch miesięcy). Powyższe miało odzwierciedlenie w przedłożonym rozliczeniu dotacji za cały 2012 rok, w którym wykazano, że jednostka wydatkowała o 0,30 zł mniej, aniżeli faktycznie otrzymała dotacji. W powyższym zakresie szczegółowe wyjaśnienia złożył Pełnomocnik firmy. Mając na uwadze powyższe kontrolowana jednostka zostanie zobowiązana do przedłożenia stosownej korekty rozliczenia rocznego.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne należy stwierdzić, że kontrolujący nie wnosi uwag co do sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji. Nie stwierdzono także nieprawidłowości w zakresie wykazywania ilości dzieci w oparciu o które naliczana i wypłacana jest dotacja dla AME. Uwagi kontrolujący wniósł do prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej w sposób niezgodny z wymogami zarówno umowy, jak i przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg, jak również nierzetelności sporządzenia rozliczenia końcowego z otrzymanej dotacji. Czynności kontrolne wykazały także uchybienia w zakresie terminowości składania dokumentacji do Urzędu Miasta Kołobrzeg, jak również aktualności obowiązujących druków na których przedkładano dane.

Kołobrzeg, dnia 15.11.2013.....

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

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. kontroli

[Signature]
Krzysztof Mielnikiewicz
15.11.2013 r.

PEŁNOMOCCNIK
S OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hilbert

25.11.13

*Sprawdzono pod kątem
artykułu o ochronie danych
osobowych*

[Signature]
KLEPOMNO
Sławomir Dassow
18.11.2013