

Kołobrzeg, dnia 10 lipca 2008r.

BRM.I.0063/26/28/08

## SPRAWOZDANIE

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej gospodarowania budżetowymi środkami finansowymi w gimnazjach w Kołobrzegu.**

Okres objęty kontrolą: rok 2007.

Termin prowadzenia kontroli: od 02 do 20 czerwca 2008 r.

Podstawa prawna kontroli: upoważnienie Rady Miasta Kołobrzeg

BRM.0063-1/21/08.

Kontrolę przeprowadził zespół Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg w składzie:

- 1) Wiesław Parus – kierownik zespołu kontrolnego,
- 2) Dariusz Zawadzki- członek zespołu kontrolnego.

Udzielający wyjaśnień:

Romuald Kociuba-Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

Ewa Paśka – Koschel - Dyrektor Gimnazjum Nr 3

Lech Pszczoła- Główny Księgowy Gimnazjum Nr 3

Jolanta Chmara- Dyrektor Zespołu Szkół Społecznych Nr 1

### WIADOMOŚCI OGÓLNE

Zespół Kontrolny do przeprowadzenia kontroli wybrał dwa Gimnazja: Gimnazjum Nr3 im. Zjednoczonej Europy, mieszczącego się przy ul. Okopowej, oraz Społeczne Gimnazjum Nr 1 działające w ramach Zespołu Szkół Społecznych Nr 1, im. Zbigniewa Herberta mieszczącego się w Kołobrzegu przy ul. Jedności Narodowej.

#### Gimnazjum Nr 3

W roku szkolnym 2006/2007 Gimnazjum liczyło 25 oddziałów - 685 uczniów. Natomiast w roku 2007/2008 oddziałów było 23, a uczniów 643. Na czas kontroli zatrudnienie w Gimnazjum przedstawiało się następująco:

- kadra pedagogiczna - 50,4 etatu
- administracja - 4 etaty
- obsługa - 10 etatów

Średnie miesięczne wynagrodzenie ogółem ( bez nagród, odpraw, trzynastek) –

2. 592,00 zł

w tym:

- kadra pedagogiczna - 2 802 zł
- administracja i obsługa -1 822 zł

Ponadto koszt odszkodowań z tytułu redukcji zatrudnienia wyniósł 10 974 zł (1 etat nauczycielski). Jest to zgodne z § 3020 – Karta Nauczyciela ( 6 - miesięczna odprawa z tytułu redukcji etatu). Wydatki budżetowe w roku 2007 wyniosły 3 273.693,80 zł, z czego 88,2 %, czyli około 2 887.398 zł to wydatki na wynagrodzenia i pochodne. Na materiały i usługi przeznaczono 11,8 %, czyli około 386 295 zł. Z wydatków rzeczowych największym jest koszt energii cieplnej 124 000 zł oraz energii elektrycznej 51 844 zł. Na remonty wydano 29 960 zł. W ramach

zadania „ Nauka pływania uczniów klas pierwszych gimnazjum” wydatkowano kwotę 38 539 zł.

W zajęciach uczestniczyło 211 uczniów. Natomiast w ramach inwestycji za kwotę 16 222 zł rozszerzono istniejący system monitoringu o 9 kamer na zewnątrz budynku szkolnego.

Świetlica szkolna czynna jest w godzinach od 8<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>. Ze świetlicy korzysta średnio 60 uczniów dziennie. Świetlica wyposażona jest w 5 zestawów komputerowych. W świetlicy zatrudniona jest 1 nauczycielka.

W 2007 roku wydatkowano kwotę 35 001,60 zł na realizację 53 wniosków na stypendium szkolne dla uczniów oraz 11 040 zł na realizację 40 zasiłków szkolnych. Ponadto na dopłatę do mundurków szkolnych dla 23 uczniów wydatkowano kwotę 1.150,00 zł.

Ze środków pochodzących z Biura Funduszy Europejskich w ramach termoizolacji obiektów użyteczności publicznej w szkole wykonano:

- wymieniono okna ( 237 sztuk)
- wymieniono drzwi (6 sztuk)
- docieplono ściany -2 892 m<sup>2</sup>
- docieplono stropodachy -2 743 m<sup>2</sup>
- wykonano tynki zewnętrzne – 2 892 m<sup>2</sup>

Na koniec 2007 r. wystąpiły w łącznej kwocie 281 578 zł niewymagalne zobowiązania dotyczące przede wszystkim naliczonych „trzynastek” za 2007 rok i ich pochodnych.

Ogółem plan wydatków budżetowych realizowany był bez przeszkód. Wszystkie płatności dokonywano w terminie.

### **Spółeczne Gimnazjum Nr 1- STO w Kołobrzegu**

Zespół Szkół Społecznych Nr 1 STO, w którego skład wchodzi Społeczne Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu ul. Jedności Narodowej 58A, jest wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Urząd Miasta Kołobrzeg dnia 30 czerwca 1999 r. pod pozycją 1. Na początku każdego roku kalendarzowego Gmina Miasto Kołobrzeg i Społeczne Gimnazjum Nr 1 spisuje umowę na dotację z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania gimnazjum. Dotacja ta zostaje określona zgodnie z art.90 ust.2a ustawy o systemie oświaty po otrzymaniu decyzji z MEN o kwocie dotacji przewidzianej na 1 ucznia w części subwencji ogólnej na dany rok.

### **Ustalenia kontroli**

#### **SPOŁECZNE GIMNAZJUM NR 1**

Umową z dnia 26 stycznia 2007 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg Janusza Gromka a Dyrektorem Szkoły Społ. Gimnazjum Nr 1 p. Jolantę Chmarę i Prezesem Koła STO nr 70 p. Marią Brzostyńską przyznano 198 341,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania gimnazjum. Dotację przyznano na 60 uczniów (5 klas), gdyż na taką liczbę uczniów wpłynął wniosek ze strony zainteresowanej szkoły. Kwota dotacji wynosiła na 1 ucznia 2 951 ,50 zł w skali rocznej. Przyznano także dotację na 2 uczniów z niepełnosprawnościami ruchowymi przyjmując wielkość wagi P<sub>3</sub> z Rozporządzenia Ministra MEN z dnia 21 grudnia 20006 r. ( mnożnik 2,9) i dotację na 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim ( wielkość wagi P<sub>2</sub>, mnożnik 1,4). Zgodnie z umową dotacja będzie przekazywana w miesięcznych ratach do dnia

25 każdego miesiąca. Wg informacji p. Dyrektor Szkoły współpraca między Urzędem Miasta a szkołą jest zadawalająca i satysfakcjonująca obie strony. Dotyczy to także terminowości przelewów dotacji. W umowie wg kontrolujących dość istotne są dwa paragrafy. § 5 pkt 2 brzmi " Wysokość dotacji ulega obniżeniu, gdy średnia liczba uczniów w szkole za okres od 01.01. - 30.09 2007r. zmniejszy się co najmniej 10% w stosunku do wniosku liczby uczniów, która była podstawą do określenia dotacji do szkoły". Zespół kontrolny sprawdził liczbę uczniów w poszczególnych miesiącach i nigdzie nie stwierdzono spadku poniżej 10% ( w listopadzie i grudniu liczba uczniów wynosiła 54, czyli dokładnie spadek o 10%).

**Aneks nr 1 z dnia 07.11.2007 r.** zwiększono dotację o kwotę 18 753 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania gimnazjum, gdyż wzrosła dotacja na 1 ucznia do 3 230,57zł, czyli o 279,07 zł. Łączna dotacja za rok 2007 wyniosła więc 217 094 zł.

Zgodnie z § 4 umowy Społeczne Gimnazjum Nr 1 zobowiązane jest do rozliczenia przekazanej dotacji nie później niż w ciągu 20 dni po upływie każdego kwartału, za okres poprzedniego kwartału, przedkładając odpowiednią dokumentację wykorzystania dotacji. Społeczne Gimnazjum Nr 1 regularnie składało rozliczenia kwartalne w roku 2007 i w sumie na same płace (netto) wydało kwotę 230 561,00 zł. Taka suma została udowodniona za pomocą przedstawionych dokumentów, czyli: zestawienia zbiorcze płac, deklaracje ZUS, przelewy itp. W sumie kwota przeznaczona na płace w szkole były wyższe niż przyznana dotacja.

### **GIMNAZJUM NR 3 IM. ZJEDNOCZONEJ EUROPY**

W szkole odpowiedzialny za gospodarkę finansową jest dyrektor szkoły lub wicedyrektor w razie nieobecności dyrektora. Główny Księgowy odpowiedzialny jest za prowadzenie rachunkowości finansowej( dokładnie opisuje to zakres obowiązków). Fakturę (rachunek) opisuje kierownik gospodarczy. Tak opisany dokument trafia do księgowego, który sprawdza fakturę pod względem formalnym i rachunkowym. Pod względem merytorycznym dokument sprawdzany jest przez dyrektora i dopiero wtedy podlega akceptacji do zapłaty lub wypłaty. Do akceptacji dokumentu upoważnione są dwie osoby: dyrektor lub wicedyrektor i księgowy. Do elektronicznego podpisywania dokumentów kasowych upoważnione są cztery osoby (bezwzględnie wymagane są dwa podpisy). Zawsze musi być podpis księgowego z dyrektorem lub zastępcą. W przypadkach szczególnych (nieobecności) upoważnienie do podpisania dokumentu kasowego posiada sekretarka szkoły. W szkole dopuszczalne są wpłaty na odpowiednie konta (nie ma żadnych obrotów gotówkowych).

Gospodarkę finansową szkoły procedują dokładnie dwa Zarządzenia: ZARZĄDZENIE NR 14/2007 wprowadzające standardy kontroli finansowej oraz procedur dokumentów księgowych i procedur gromadzenia środków publicznych. Bardzo istotne są załączniki NR 2, NR 3, NR 4, które bardzo dokładnie opisują wszystkie wymienione wyżej procedury.

ZARZĄDZENIE NR 15/2007 w sprawie wprowadzenia i gospodarowania środkami dochodów własnych jest wynikiem uchwały NR XLIV/579/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005r w sprawie utworzenia rachunków dochodowych własnych, ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Na podstawie powyższej uchwały szkoła utworzyła własny rachunek dochodów własnych. Zespół kontrolny szczegółowo sprawdził dochody własne szkoły w roku 2007.

Dochody z najmu w kwocie 86 775 zł dotyczyły wpływów za:

- sklepik szkolny 7 213 zł
- stołówkę 7 869 zł
- salę sportową i inne - 71 693 ( oprócz wynajmu sali sportowej, wynajmowano także sale lekcyjne, np.: dla Uniwersytetu Szczecińskiego na kwotę 28 084 zł, szkoły średniej ( Casus Grudziądz) na kwotę 3030 zł itp.)

W 2007r. wpłynęło również 8 darowizn pieniężnych w łącznej kwocie 12 923 zł.

Inne dochody to:

- dobrowolne wpłaty od uczniów i rodziców 1 598 zł
- za surowce wtórne i inne 814 zł
- prowizje 8 950 zł
- kiermasze szkolne 1 368 zł
- wpłaty za duplikaty i inne 893 zł

Na koniec 2007r. pozostała należność w kwocie 10 972 zł z tytułu wynajmu sal oraz zobowiązania w kwocie 3 872 zł z tytułu podatku VAT.

Za zarobione dodatkowo pieniądze dokonano m.in.:

- remontu 2 sal lekcyjnych i czytelní 23 717 zł
- zakupu ławek i krzeseł dla 3 klas 9 705 zł
- remontu instalacji deszczowej 5 499 zł
- zakup mebli do gabinetu pedagogów, zakup gabloty, wymiana drzwi wewnętrznych 7 863 zł

W ramach inwestycji dokonano zakupu notebooka w kwocie 3 995 zł oraz dofinansowano rozbudowę systemu monitoringu w kwocie 1 803 zł.

Na każdy wynajem przygotowana jest umowa, która określa prawa i obowiązki każdej strony.

Zespół kontrolny nie dopatrył się żadnych nieprawidłowości w gospodarowaniu funduszami przeznaczonymi na działalność i nie wypracował żadnych wniosków.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

*Dariusz Zawadzki*  
Dariusz Zawadzki

*Sprawozdanie nie zawiera treści, których nieprawnie ujawnienie mogłoby narazić na szkodę interes państwa, interes publiczny lub prawnie chroniony interes dyktator lub jednostki organizacyjnej*

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hubert*  
Marek Hubert

16.10.08

*Do publikacji s BIP*  
16.10.08  
*[Signature]*