

BRM.0012.1.44.2012.K

Kołobrzeg, dnia 24 września 2012 r.

IN F - do BIP
NA 10.10.12
SEKRETARZ MIASTA
EWA POŁECKA
SPRAWOZDANIE

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej.
„Pozyskiwanie i wydatkowanie dochodów własnych w gimnazjach”.**

Czas objęty kontrolą -rok 2011 i 2012 (stan na dzień kontroli).

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 09.07.2012 r. do 27.07. 2012 r.

Podstawa prawna kontroli:

Upoważnienie Przewodniczącego Rady Miasta Kołobrzeg znak: BRM.0012.1.30.2012.I

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg w składzie:

- 1) Wiesław Parus – Kierownik Zespołu Kontrolnego,
- 2) Artur Dąbkowski - Członek Zespołu Kontrolnego.

Wyjaśnienia składali:

Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (EKS) – Romuald Kociuba

Gimnazjum Nr 1 - Dyrektor Gimnazjum - Lidia Mikołajek

- Główna Księgowa – Grażyna Korzeniowska

Zespół Szkół Nr 2 - Dyrektor Szkoły – Ewa Kamińska

Gimnazjum Nr 3 - Główny Księgowy – Lech Pszczola

Zespół Szkół (Podczele)- Główna Księgowa – Monika Żybura

WSTĘP

Sprawę gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku określa art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm), który stanowi:

Art. 223. 1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.⁸)) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:

- 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
 - 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.
2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi w szczególności:
- 1) jednostki budżetowe, które gromadzą dochody;
 - 2) źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
 - 3) przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
 - 4) sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.
3. Wydatki z rachunku, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego.
4. Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

W Kołobrzegu reguluje to **UCHWAŁA NR LI/689/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 27 października 2010 r. w sprawie utworzenia rachunków dochodów, ustalenia źródeł dochodów oraz ich przeznaczenia w jednostkach budżetowych prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg.**

Najistotniejsze dla Komisji Rewizyjnej były zapisy w następujących paragrafach:

§ 2. Dochody w jednostkach budżetowych wymienionych w § 1 mogą pochodzić z następujących źródeł:

- 1) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- 2) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu jednostki budżetowej,
- 3) wpływów z najmu i dzierżawy sal, pomieszczeń, obiektów sportowych i sprzętu szkolnego,
- 4) wpływów z organizowanych kiermaszów, festynów, imprez kulturalnych, aukcji, balów i akcji charytatywnych,
- 5) wpływów z prowadzonych w okresie wakacji schronisk młodzieżowych,
- 6) wpływów ze świadczonych krótkoterminowych usług noclegowych,
- 7) prowizji ubezpieczeniowych i innych,
- 8) opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
- 9) opłat za wydane duplikaty świadectw i legitymacji,
- 10) wpływów z odpłatności za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych,
- 11) wpływów ze sprzedaży surowców wtórnych, w tym złomu z likwidacji zbędnego mienia, będącego w użytkowaniu szkół,
- 12) odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku dochodów.

§ 3. 1. Dochody jednostek budżetowych określone w § 2 przeznacza się na:

- 1) pokrycie bieżących kosztów utrzymania jednostek budżetowych,
- 2) zakup materiałów i wyposażenia,
- 3) zakupy inwestycyjne,
- 4) zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- 5) naprawy i remonty, konserwacje obiektów, pomieszczeń i sprzętu,
- 6) wydatki związane z poszerzeniem oferty edukacyjnej,
- 7) zakup nagród dla uczniów,
- 8) pokrycie kosztów związanych z wymianą międzynarodową dzieci i młodzieży,
- 9) pokrycie kosztów organizacji uroczystości szkolnych i przedszkolnych,
- 10) cele wskazane przez darczyńcę lub spadkodawcę,
- 11) zakup żywności w celu przygotowania posiłków dla dzieci uczęszczających do przedszkola,
- 12) pokrycie kosztów zakupu posiłków od podmiotów prowadzących żywienie dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych, obejmującej koszty zakupu produktów żywnościowych wykorzystywanych do przygotowania posiłków,
- 13) podatek VAT,
- 14) opłaty za prowadzenie rachunku bankowego dochodów,
- 15) podatek od nieruchomości.

Dochody zgromadzone na wyodrębnionym rachunku dochodów wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

USTALENIA KONTROLI

1. Gimnazjum Nr 1 - Kołobrzeg ul. Portowa

Realizacja dochodów i wydatków rachunku środków wydzielonych Gimnazjum nr 1 w Kołobrzegu w 20 roku i I półroczu 2012 roku.

ROK 2011

Wpływy na rachunek środków wydzielonych pochodzą przede wszystkim z dzierżawy pomieszczeń szkolnych. W 2011 roku ogółem z tego tytułu pozyskano 110.206,00.:

•od Środkowopomorskiego Ośrodka Szkoleń w Koszalinie	- 20.490,00
•od Ośrodka Szkolenia Morskiego	- 21.220,00
•za wynajem budynku szkoły na kolonie letnie	- 57.724,00
•za wynajem pomieszczenia na sklepik	- 6.061,00
•za wynajem powierzchni pod automat	- 2.269,00
•od innych pojedynczych kontrahentów	- 2.442,00

Oprócz tego otrzymano dochody:

•za duplikaty wydanych dokumentów	- 442,00
•darowizna	- 1.737,00
•odszkodowanie	- 946,00
•odsetki	- 8,00

Ogółem w 2011 roku „zarobiono” 113.339,00, które wydano na:

- zakup regałów do biblioteki.
- wykonanie zabudowy ściany w sali plastyki,
- zakup 2 zestawów komputerowych dla uczniów i 2 telewizorów do sal lekcyjnych,
- zakup wyposażenia do sanitariatów uczniowskich (mydelniczki, suszarki do rąk, pojemniki na papier toaletowy, kosze, lustra),
- zakup rejestratora telewizji przemysłowej,
- wykonanie i zamontowanie drzwi wejściowych do wszystkich pomieszczeń na I i II piętrze (21 sztuk)
- gruntowne malowanie dwóch sal lekcyjnych.

Na dzień 31.12.2011 r. nie posiadano środków finansowych na rachunku bankowym środków wydzielonych.

ROK 2012

Podobnie jak w latach poprzednich tak i w 2012 roku dochody na rachunku środków wydzielonych pochodzą głównie z wynajmu i dzierżawy pomieszczeń szkolnych przede wszystkim:

•na kolonie letnie	- 75.000,00
•dla Środkowopomorskiego Ośrodka Szkoleń w Koszalinie	- 10.676,00
•dla Ośrodka Szkolenia Morskiego	- 10.560,00
•na sklepik szkolny	- 3.875,00
•dla innych	- 3.200,00

W I półroczu 2012 roku dokończono zaczęta w 2010 roku wymianę drzwi i witryn ściennych w całym budynku szkoły na kwotę 29.770,00

W II półroczu zaplanowano:

- remont sali lekcyjnej 203,
- remont gabinetu pedagoga,
- adaptacja pomieszczenia na gabinet psychologa,
- zakup komputerów do sal lekcyjnych.

Na koniec czerwca na rachunku bankowym wydzielonych środków szkoła posiadała kwotę 72.50 zł.

2. Zespół Szkół ul. Lwowska 7, 78-100 Kołobrzeg

Wykonanie planu dochodów i wydatków na rachunku wydzielonym w 2011 r.

Dz.	Rozd z.	Par.	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych na pocz. roku	Przychody			Stan środków obrotowych na koniec okresu
					Plan	Plan po zmianie	Wykonanie	
80 1	80101	0690	Wpływy z różnych opłat		300,00	300,00	151,00	
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy		100 000,00	105 018,00	117 515,21	
		0830	Wpływy z usług		26 000,00	26 000,00	15 559,92	
		0920	Pozostałe odsetki		10,00	10,00	1,79	
		0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny		2 000,00	2 000,00	0,00	
		0970	Wpływy z różnych dochodów		1 000,00	1 000,00	1 290,00	
			RAZEM		129 310,00	134 328,00	134 517,92	
					Wydatki			
					Plan	Plan po zmianie	Wykonanie	
		2400	wpłata do budżetu nadwyżki dochodów		0,00	0,00	6 329,17	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia		3 510,00	11 940,00	11 820,80	
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek		18 000,00	18 000,00	17 896,36	
		4260	Zakup energii		26 000,00	25 000,00	24 572,42	
		4270	Zakup usług remontowych		10 000,00	10 000,00	9 547,17	
		4300	Zakup pozostałych usług		56 300,00	56 300,00	52 032,01	
		4360	Opłaty z tyt.usług telekom. świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej		1 000,00	1 000,00	611,46	
		4370	Opłaty z tyt.usług telekom. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej		0,00	1 000,00	625,12	
		4410	Podróże służbowe krajowe		500,00	70,00	68,89	
		4420	Podróże służbowe zagraniczne		10 000,00	2 600,00	2 597,52	
		4480	Podatek od nieruchomości		4 000,00	8 418,00	8 417,00	
			RAZEM		129 310,00	134 328,00	134 517,92	
			OGÓŁEM	0,00				0,0

Rok 2012

Dochody i wydatki na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - Zespół Szkół w Kołobrzegu

Stan środków na rachunku bankowym:

na początek roku	0,00
dochody	46 867,97
wydatki	26 565,34

na dzień 30.06.2012 r. 20 302,63

Realizacja wykonania dochodów w 2012 roku to 28%, głównym dochodem jest:

- najem kuchni - 14 112,12 zł
- najem budynku szkoły podczas wakacji - 10 000,00 zł
- sprzedaż usług przedszkolnych – 17 384,36 zł
- mniejsze umowy wynajem sali gimnastycznej i sal – 2 732,50 zł
- wydanie duplikatów – 89,00zł
- prowizje – 2 531,80 zł
- odsetki – 18,19 zł

W 2012 roku ze środków dochodów wydzielonych sfinansowano:

- 1) zakup naczyń 1 364,79 zł
- 2) zorganizowanie balu dla przedszkolaków 604,00 zł
- 3) koszty współpracy z Holandią 1 766,95 zł
- 4) miesięczne audycje umuzykalniające 1 260,00 zł
- 5) zapłata podatku od nieruchomości 2 268,00 zł
- 6) posiłki przedszkole 15 330,40 zł
- 7) koszty wyjazdów na zawody i przegląd teatralny 1 030,00 zł
- 8) koszty delegacji 420,00 zł
- 9) nagrody dla uczniów 873,51 zł
- 10) pozostałe materiały drobne i usługi 900,23 zł
- 11) koszty usług telefonicznych 747,46 zł

Stan środków na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego wynosi:
20 302,63 zł.

3.Gimnazjum Nr 3 w Kołobrzegu przy ul. Okopowej

**SPRAWOZDANIE
Z REALIZACJI DOCHODÓW ŚRODKÓW WYDZIELONYCH W 2011 ROKU**

Stan środków na rachunku bankowym:

• na początek roku	0,00
• dochody	159 904,56
• wydatki	159 904,56
• na dzień 31.12.11	0,00

Największe wpływy dotyczą dochodów z najmu w kwocie 155 904 zł, w tym :

- stołówki	11 707 zł,
- sklepiku	9 127 zł,
- sal sportowych	29 978 zł
- innych pomieszczeń	53 792 zł
- kolonii letnich	51 300 zł

Z łącznej kwoty wydatków 159 904 zł do największych wydatków należy zaliczyć :

- remont pokoju nauczycieli w-f	2 830 zł,
- remont posadzki w 2 salach	5 109 zł,
- remont instalacji elektrycznej	4 403 zł,
- remont ogrodzenia i siatek – boiska sportowe	12 000 zł,
- modernizacja centrali telefonicznej	4 982 zł,
- remont hydrantów	13 740 zł,
- zakup tablicy	1 058 zł,
- zakup projektora	2 686 zł,
- zakup pomocy dydaktycznych	1 845 zł,
- zakup sprzętu sportowego	14 169 zł,
- zakup mebli do pokoju nauczycieli w-f	6 080 zł,
- zakup odkurzacza ogrodowego	1 099 zł,
- zakup książek do biblioteki	803 zł,
- zakup 70 krzeseł uczniowskich	4 270 zł,
- zakup mebli do sali 113	2 140 zł,
- zakup materiałów budowlanych do remontu 4 sal	11 596 zł.

Ponadto ze środków wydzielonych finansowano wydatki na energię elektryczną, wodę, ścieki, wywóz nieczystości itp.

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI DOCHODÓW ŚRODKÓW WYDZIELONYCH W I PÓŁROCZU 2012 ROKU

Stan środków na rachunku bankowym:

• na początek roku	0,00
• dochody	66 078,39
• wydatki	15 449,69
• na dzień 30.06.12	50 628,70

Największe wpływy dotyczą dochodów z najmu w kwocie 65 789 zł, w tym :

- stołówki	6 763 zł,
- sklepiku	5 476 zł,
- sal sportowych	17 926 zł
- innych pomieszczeń (sale lekcyjne)	35 624 zł

Z łącznej kwoty wydatków 15 450 zł do największych wydatków należy zaliczyć :

- remont posadzki w 1 sali lekcyjnej	1 540 zł,
- zakup komputera	2 700 zł,
- zakup materiałów biurowych	1 868 zł,
- usługi przewozowe uczniów	5 110 zł,
- usługi gastronomiczne dla uczniów	1 968 zł,
- podatek od nieruchomości	1 656 zł.

4. Zespół Szkół Nr 2, Kołobrzeg ul. Śliwińskiego

4.1 rok 2011-dochody.

Plan dochodów wydzielonych w 2011r został wykonany na kwotę 27 865,50 zł, to jest 96,09 %.

Dochody uzyskano z najmu pomieszczeń szkolnych, usług ksero, odsetek bankowych oraz darowizn.

4.2 - wydatki

- remont i adaptacja pomieszczenia piwnicznego na salę dydaktyczną do prowadzenia zajęć korekcyjno- kompensacyjnych i rewalidacji – 13 550,50 zł.
- wykonanie gablot na hol szkoły - 980,55 zł.
- modernizacja systemu monitoringu szkolnego, wymiana kamer i systemu sieciowego – 9 209,63 zł.
- sfinansowanie kosztów wyjazdu 2 nauczycieli i 2 uczniów na warsztaty ekologiczne w Danii w ramach realizacji programu Unesco Baltic Sea Project - 1 001,66 zł.
- zakup sprzętu nagłaśniającego na potrzeby uroczystości szkolnych i egzaminu gimnazjalnego (wzmacniacz i mikrofony bezprzewodowe) - 2 160,00 zł.

4.3 rok 2012 - dochody i wydatki

Plan dochodów wydzielonych w I półroczu 2012r. Został wykonany w 6,37% na kwotę 1 848,23 zł.

Dochody uzyskano z najmu pomieszczeń szkolnych, usług ksero, odsetek bankowych i darowizn. Realizacja pozostałych dochodów nastąpi w III kwartale z wynajmu sal lekcyjnych na schronisko młodzieżowe w miesiącu lipcu i sierpniu 2012 r. W okresie sprawozdawczym środki finansowe w wysokości 185,00 zł. wydatkowano na opłacenie podatku od nieruchomości - 85,00zł oraz opłacenie opinii prawnej w kwocie - 100,00 zł.

Stan środków na dzień 30.06.2012 r. wynosi 1 663,23 zł.

We wszystkich sprawdzanych jednostkach, wyrywkowo sprawdzone dokumenty (faktury), opisane były prawidłowo i nie budziły zastrzeżeń Komisji Rewizyjnej.

Komisja Rewizyjna RM Kołobrzeg stwierdza, że wszystkie kontrolowane Gimnazja prawidłowo realizują wykonanie Uchwały Nr LI/689/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 27 października 2010 w sprawie utworzenia rachunków dochodów, ustalenia źródeł dochodów oraz ich przeznaczenia w jednostkach budżetowych prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg.

W roku 2011 najwyższe dochody na rachunku wydzielonym miały kolejno:

- Gimnazjum Nr 3 –	159 974,48 zł
- Zespół Szkół ul. Lwowska	134 517,92 zł
- Gimnazjum Nr 1	110 206,00 zł
- Zespół Szkół Nr 2 ul. Śliwińskiego	27 865,50 zł

Zdecydowanie największe wpływy pochodziły z trzech źródeł: z wynajmu pomieszczeń lekcyjnych, sali gimnastycznej i kolonii letnich. Kształtowało się to następująco:

- Gimnazjum Nr 3	135 070 zł.
- Zespół Szkół ul. Lwowska	117 515 zł
- Gimnazjum Nr 1	99 434 zł

Wobec braku własnej sali gimnastycznej oraz braku wynajmu pomieszczeń na kolonie , dochody Zespołu Szkół przy ul. Śliwińskiego znacznie odbiegają od pozostałych kontrolowanych podmiotów.

Z informacji uzyskanych od Dyrektorów Szkół oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu wynika, że z roku na rok maleje zainteresowanie wynajmem pomieszczeń na kolonie letnie we wszystkich szkołach podległych Gminie Miasto Kołobrzeg. Dochody z tego tytułu mają stałą tendencję spadkową.

Pozyskane kwoty z konta wydzielonego wydatkowano zgodnie z cytowaną wyżej Uchwałą i nie budzą zastrzeżeń Komisji Rewizyjnej RM Kołobrzeg.

Komisja Rewizyjna nie wypracowała wniosków pokontrolnych.

*Sprawozdanie zostało
przyjęte przez Radę Miasta
na sesji w dniu 10 października
2012 r. większością głosów.
Głosowanie: 14 za, 0 przeciw,
3 wstrzymało się od głosu*

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Artur Dabkowski

*Sprawozdanie zostało również
zaakceptowane przez Zarząd Miasta.*

KIEROWNIK BIURA RADY

Dziękuję 12.10.2012 r.
mgr Danuta Nowak

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

PEŁNOMOCNIK
Dz. OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

12.10.12