

15 LUT. 2011

BAK-0914.1-5/10

zapoznaniem się:

ZAS

15 LUT. 2011

PREZYDENTA  
Miejskich

Anna Mieczkowska

Kołobrzeg, 15-02-2011

**SPRAWOZDANIE**  
**z planowanej kontroli**  
**przeprowadzonej w Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi**  
**im. Bolesława Chrobrego w Kołobrzegu**

**Jednostka kontrolowana:**

Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego, ul. Portowa 37,  
78-100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:**

Legalność, celowość, gospodarność i przejrzystość gospodarowania środkami ujętymi na  
rachunku dochodów własnych.

**Kontrolę przeprowadził:**

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta  
Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 1131.III – 100/10 z dnia 23 sierpnia 2010  
roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Okres objęty kontrolą:**

01 styczeń do 30 czerwiec 2010 r.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontrolą była Pani Lidia Mikołajek, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu z dniem 31 lipca 2009 roku.
3. Obowiązki głównego księgowego w okresie poddanym kontrolą pełniła Pani Grażyna Korzeniowska, która została zatrudniona w jednostce na tym stanowisku od 05 lipca 2004 roku i pełni tę funkcję do chwili obecnej. Pani Korzeniowska spełnia wymogi wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotyczące głównych księgowych.
4. Uchwałą Nr XLIV/579/05 Rady Miasta Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 roku utworzono w jednostce rachunek dochodów własnych. Powyższa Uchwała precyzuje również źródła dochodów własnych i ich przeznaczenia.
5. Zasady funkcjonowania jednostki regulują odrębne przepisy wdrożone zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego Kołobrzegu.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

### 1. Zakres kontroli:

1.1. **Procedury kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem przez jednostkę środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych.** Kontrolujący ocenił funkcjonujące w jednostce mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych.

1.2. **Sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku dochodów własnych (Rb-34).** Kontrolujący poddał sprawdzeniu czy dane wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego rachunku dochodów własnych Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego (Rb-34) są zgodne z ewidencją księgową oraz ewidencją bankową (wyciągi bankowe).

1.3. **Realizacja dochodów jednostki w ramach funkcjonowania rachunku dochodów własnych.** Rodzaje dochodów, jakie może realizować jednostka w ramach rachunku dochodów własnych określone zostały w c/w Uchwale Rady Miasta Kołobrzeg. Największym źródłem pozyskiwanych dochodów przez jednostkę są dochody z tytułu najmu. W ramach czynności kontrolnych szczegółowemu sprawdzeniu poddano legalność, celowość i przejrzystość prowadzenia działalności w ramach najmu pomieszczeń jednostki

1.4. **Realizacja wydatków w ramach funkcjonowania rachunku dochodów własnych.** Czynności w tym zakresie obejmowały wydatki publiczno prawne (podatek od towarów i usług) oraz wydatki „rzeczowe” jednostki. Kontroli w tym zakresie poddano wszystkie wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 r.

## III. WNIOSKI.

1. **Sprawozdawczość.** Przeprowadzone czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że dane zawarte w sprawozdaniu różniły się od danych wynikających z ewidencji księgowej. Wykazana kwota w sprawozdaniu w § 0750 jest niższa od kwoty, która wynika z ewidencji księgowej o 0,72 zł. Nadmienić należy, że niezgodność danych zawartych w sprawozdaniu RB-34 jest wynikiem dokonywanych przez Główną księgową zaokrągleń podatku VAT, a mianowicie, że podatek VAT jako składnik na fakturze wyliczony jest z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, a podatek VAT na deklaracji VAT-7, który odprowadzony jest do Urzędu Skarbowego jest wynikiem zaokrąglenia go do pełnej

jedności. Główna księgową do sprawozdania RB-34, które sporządzała „ręcznie” (nie było generowane przez system finansowo – księgowy), wprowadziła wartość podatku naliczonego (wg faktur), natomiast do Urzędu Skarbowego odprowadziła kwoty z zaokrągleniami. Nadmienić należy, że powyższe uchybienie nie wynika z celowego działania Głównej księgowej, tylko z omyłkowego wprowadzenia do sprawozdania kwoty z konta 225-02, a nie jak być powinno z konta 132-1. Reasumując główna księgową dokonywała zaokrągleń zgodnie z zasadami określonymi w art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 60, poz. 8, ze zm.), który nakazuje zaokrąglenie kwoty podatku przesyłanej do Urzędu Skarbowego do pełnych złotych, jednakże sporządzając sprawozdanie RB-34 powinna ona w sposób obligatoryjny i bezwzględny wykazać dane zgodne z ewidencją księgową konta 132-1. Omówione powyżej nieprawidłowości powodują naruszenie art. 18, pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów (Dz. U. z 2005 r., poz. 14, Nr 114 ze zm.), który stanowi, że *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”*

## 2. Realizacja dochodów:

2.1. Z przedstawionych kontrolującemu do wglądu dokumentów wynika, że jednostka zawarła 11 umów, których okres obowiązywania obejmował pierwsze półrocze 2010 roku. Wszystkie umowy zostały podpisane przez upoważnione i kompetentne osoby. Kwestie w tym zakresie reguluje zarządzenie nr 45/2010 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gimnazjum Nr 1. Prezydent Miasta upoważnił Dyrektora do m.in. dokonywania wynajmu i dzierżawy nieruchomości. Ponadto Kierownik jednostki wdrożył zarządzeniem procedury gromadzenia środków publicznych według podziału na rodzaje dochodów, która m.in. stanowi, że wszystkie zawarte umowy podpisuje główny księgowy z adnotacją: „zapoznałem się z warunkami umowy”. W każdym przypadku stwierdzono, że główna księgową dokonywała takiego wpisu.

2.2. Czynności kontrolne wykazały, że stawki zawarte w umowach były zgodne z zarządzeniem nr 15/05 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 26 stycznia 2005 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu pomieszczeń będących w użytkowaniu szkół i przedszkoli prowadzonych przez Miasto Kołobrzeg.

2.3. W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano ewidencję zawieranych przez jednostkę umów w ramach dokonywanego wynajmu. Ustalono, że w jednostce prowadzona jest ewidencja w formie tabelarycznego spisu, jednakże nie jest ona prowadzona w sposób rzetelny i przejrzysty. W oparciu o uzyskane dokumenty kontrolujący nie był w stanie jednoznacznie stwierdzić ile i jakie umowy zostały zawarte w okresie objętym kontrolą. Kontrolującemu przedstawiono jedynie spis zawartych umów w formie wydruku komputerowego, który nie był autoryzowany przez jakąkolwiek upoważnioną i kompetentną osobę. Należy podkreślić, że dla zawieranych umów nie prowadzi się rejestru, który umożliwiłby jednoznaczne ustalenie ilości zawartych przez jednostkę umów. Biorąc pod uwagę powyższe, taki wydruk nie stanowi wiarygodnego dokumentu. Stwierdzono także, że wszystkie udostępnione kontrolującemu umowy nie posiadały numeracji, jak również dokonując ich porównania z w/w wykazem stwierdzono, że w 5 przypadkach zawarta umowa nie była umieszczona w spisie oraz 3 umowy umieszczono pod jedną nazwą kontrahenta.

2.4. W jednym przypadku stwierdzono, że jednostka zawarła umowę najmu, której przedmiotem było korzystanie z auli szkoły jedną godzinę tygodniowo od dnia 06.10.2009 do 25.06.2010 r. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że do powyższej umowy kierownik gospodarczy prowadził rejestr godzin z jakich korzysta kontrahent, na podstawie którego Główna księgową wystawiała fakturę. Biorąc pod uwagę powyższe Główna księgową powinna wystawiać fakturę kontrahentowi w oparciu o umowę, a nie o ilości wykorzystanych godzin (sporządzany rejestr, którego sposób prowadzenia uniemożliwia jednoznaczne określenie ilości faktycznego korzystania z pomieszczeń szkolnych). Powyższe działanie spowodowało, że w całym okresie objętym kontrolą, jednostka obciążyła kontrahenta na podstawie rejestru ogólną kwotą 597,80 zł. brutto, a nie jak wynika to z umowy kwotą 1 110,20 zł. brutto.

2.5. W jednym przypadku stwierdzono, że jednostka dokonała wynajmu pomieszczenia bez zawarcia umowy. Wynajmu tego dokonano na podstawie pisma przewodniego od wspólnoty, w którym określono termin oraz planowany czas przebiegu spotkania członków. Na piśmie widnieje adnotacja kierownika jednostki, który wyraził zgodę na wynajem oraz określił stawkę za jedną godzinę wynajmu. Do powyższego nie wniesiono uwag.

2.6. Czynności kontrolne wykazały, że spośród wszystkich zawartych umów objętych kontrolą, kierownik jednostki w stosunku do trzech kontrahentów występowała o zgodę na dokonanie wynajmu pomieszczeń szkolnych do organu prowadzącego. Zgodnie z § 43, ust.2, pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 ) „jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do (...) oddania

nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony (...), albo gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość." Zatem w pozostałych przypadkach wymagane było zawiadomienie organu prowadzącego o zawartych umowach, których to w toku czynności kontrolnych nie stwierdzono.

2.7. W jednym przypadku stwierdzono, że mimo zawartej umowy nie została wystawiona faktura sprzedaży, jak również kontrolujący nie potwierdził wpłaty z tytułu zawarcia tej umowy (kwota ogółem 199,99 zł. brutto). Stanowi to naruszenie art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 roku, Nr 54, poz. 535 ze zm.), jak również narusza to § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 roku, Nr 212, poz. 1337 ze zm.) – „(...) Fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi (...)”. Nie wystawienie faktury, a tym samym nie dochodzenie należności jednostki stanowi również naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.) – „...Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do uszczuplenia wpływów należnych Skarbowi Państwa, jednostce samorządu terytorialnego lub innej jednostce sektora finansów publicznych wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej (...)”.

2.8. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka dokonywała wynajmu sali gimnastycznej w oparciu o promesę oraz pismo z Wydziału EKS-3014.V-3/10 z dnia 15.04.2010 r. do Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu informujące, że w budżecie miasta na 2010 r. zaplanowano środki finansowe na wynajem sali sportowej Gimnazjum nr 1 dla organizacji pozarządowej w kwocie 3 000,00 zł. W ramach tego wynajmu w jednostce prowadzono zestawienie godzin (faktycznego wykorzystania czasu przez organizację pozarządową), wynajmu sali gimnastycznej. Powyższy dokument autoryzowany był przez kierownika gospodarczego oraz najemcę. Na podstawie w/w zestawienia w ciągu całego roku główna księgowa dokonała wystawienia faktury zbiorczej. Podczas analizy zestawienia stwierdzono, że do dnia 10.11.2010 r. klub w ramach przyznanych środków wykorzystał 72 h, co dało

ogólną kwotę 3 074,40 zł brutto. Mając na uwadze powyższe Główna księgowa powinna wystawić fakturę w oparciu o faktyczne wykorzystanie godzin przez organizację pozarządową, a nie na podstawie promesy.

### 3. Realizacja wydatków:

3.1. W ramach wydatków publiczno prawnych kontrola obejmowała terminowość oraz zgodność z dokumentacją źródłową (deklaracje VAT-7, faktury sprzedaży) przekazywania podatku od towarów i usług. Czynności kontrole w tym zakresie wykazały, że zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług realizowane są terminowo i zgodnie z dokumentami źródłowymi. Tylko w jednym przypadku (w miesiącu lutym), główna księgowa uiściła płatność z rachunku podstawowego, a następnie dokonała refundacji z rachunku dochodów własnych.

3.2. W roku 2010 jednostka realizowała wydatki, na podstawie § 3 Uchwały Nr XLIV/579/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych, ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Kołobrzeg. Wydatki te obejmowały:

3.2.1 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia;

3.2.2 § 4270 – zakup usług remontowych;

3.2.3 § 4300 – zakup usług pozostałych.

3.3 Zobowiązania w każdym przypadku zaciągane były zgodnie z procedurami obowiązującymi w jednostce. Każde zobowiązanie było opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne stwierdzenie na jaki cel zostało zaciągnięte. Wszystkie poniesione przez jednostkę wydatki posiadały podpisy kompetentnych i upoważnionych osób.

3.4 Podczas czynności kontrolnych nie wykazano, aby zobowiązania finansowe były regulowane z przekroczeniem terminu.

3.5 Podczas czynności kontrolnych stwierdzono ujmowanie wydatków w księgach rachunkowych w paragrafach klasyfikacji budżetowej niezgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207). Stwierdzono między innymi, że:

- 3.5.1. kontrahenci, którym wynajmowano pomieszczenia szkolne wpłacali podatek od nieruchomości na podstawie wystawianych przez główną księgową not księgowych w oparciu o ustalenia, które nie były zawarte w umowie, ani w żaden sposób formalnie uregulowane. Główna księgową dokonywała ewidencji wpłat za wystawione noty w § 4300 jako pomniejszenie kosztów i wydatków. Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono także, że płatności na podatek od nieruchomości dokonano dwukrotnie na ogólną kwotę 307,00 zł. (WB nr 3/2010 oraz WB nr 34/2010) oraz, że został on zaewidencjonowany w § 4300. Powyższe działanie Głównej księgowej niezgodne jest z zasadami określonymi w c/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku, z którego wynika, że podatek od nieruchomości klasyfikuje się w § 4480. Należy również nadmienić, iż w planie finansowym jednostka tego paragrafu nie posiadała.
- 3.5.2. W jednostce zaciągnięto zobowiązanie na ogólną kwotę 60 000,00 zł na podstawie umowy z dnia 31 marca 2010 roku, której przedmiotem było wykonanie, dostarczenie i zamontowanie witryny wejściowej i 12 szt. drzwi drewnianych. W ramach umowy płatności miały następować w 3 ratach tj. I rata – 30 % należności w ciągu 7 dni od podpisania umowy, II rata – 30% należności po stwierdzeniu wykonania stolarki drzwiowej, III rata – 40% należności po podpisaniu bezusterkowego protokołu końcowego robót przez upoważnionych przedstawicieli stron. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że Główna księgową dokonała księgowania na rachunku dochodów własnych pierwszej raty w § 4270 – zakup usług remontowych, natomiast drugą ratę zaksięgową w § 4300 – zakup usług pozostałych. Według wyjaśnień Kierownika jednostki oraz Głównej księgowej w/w sytuacja miała miejsce z planowanym remontem parteru szkoły, na który to środki były przewidziane w ramach rezerwy budżetowej, a remont miał być sfinansowany z rachunku podstawowego, na którym w momencie wymaganej spłaty zobowiązania nie było środków. Biorąc pod uwagę powyższe po zawarciu umowy dnia 09.04.2010 roku Kierownik jednostki wystąpiła z wnioskiem do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o uruchomienie środków z rezerwy budżetowej w wysokości 60 000,00 zł z przeznaczeniem na remont. Zarządzeniem Nr 68/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 17 maja 2010 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Miasto Kołobrzeg na 2010 r. dokonano zmian i przeniesień w planie wydatków budżetowych m.in. w dziale 801 rozdziale 80110 § 4270, gdzie zwiększono środki dla Gimnazjum Nr 1 na zakup usług remontowych o kwotę 60 000, 00 zł. Na tej podstawie Dyrektor Gimnazjum nr 1 dokonała zmian w planie finansowym wydatków jednostki w § 4270 Zarządzeniem nr 22/2009/2010 z dnia 17 maja 2010 roku. Główna księgową wyjaśniła, że środki od

Urzędu Miasta Kołobrzeg wpłynęły dopiero w miesiącu lipcu – 30 000,00 zł oraz w sierpniu w kwocie 30 000,00 zł, a pierwsza płatność zgodnie z zawartą umową powinna nastąpić 7 dni od dnia jej podpisania. W związku z powyższym Kierownik jednostki nie mając środków na rachunku podstawowym dokonała płatności za remont z rachunku dochodów własnych (jak wcześniej wspomniano płatności dokonano z dwóch paragrafów § 4300 zakup usług pozostałych – 18 000,00 zł. oraz z § 4270 – zakup usług remontowych na kwotę 18 000,00 zł.). W momencie, gdy środki od Urzędu Miasta Kołobrzeg wpłynęły na rachunek podstawowy jednostki główna księgowa dokonała zwrotu środków na konto dochodów własnych – WB nr 79/2010 z dnia 29 lipca 2010 roku (18 000,00 zł.) oraz WB nr 92/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 roku (18 000,00 zł.). Biorąc pod uwagę powyższe Kierownik jednostki podpisując umowę z wykonawcą na kwotę 60 000,00 zł. brutto dnia 31 marca 2010 r. zaciągnęła zobowiązanie nie mając pokrycia w planie finansowym. Stanowi to naruszenie art. 44 ust. 1, pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240), który stanowi, że *„wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”*, a także narusza art. 46, ust. 1 w/w ustawy, który stanowi, że *„jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”*. Dokonywanie wydatków z przekroczeniem planu finansowego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 11, pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.), który stanowi:

1. *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”*.
2. *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej”*.



Do powyższego odniosła się Dyrektor Gimnazjum Nr 1, która stwierdziła, że posiadała środki finansowe, które zagwarantowane były w rezerwie budżetowej Urzędu Miasta Kołobrzeg. Co prawda w budżecie Gminy Miasto Kołobrzeg na 2010 rok przewidziano rezerwę celową na remonty w obiektach oświatowych (m.in. w Gimnazjum Nr 1), jednakże nie jest to jednoznaczne ze 100 % gwarancją, że środki te zostaną przekazane. Stanowi o tym art. 259 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych „Rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków. Natomiast ust. 2 art. 259 stanowi, że „zarząd jednostki samorządu terytorialnego może, po uzyskaniu pozytywnej opinii komisji właściwej do spraw budżetu organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, dokonać zmiany przeznaczenia rezerwy celowej.” Biorąc pod uwagę powyższe Kierownik jednostki nie mogła zaciągnąć zobowiązania nie mając środków w planie finansowym, co jest naruszeniem c/w przepisów.

- 3.6. Spośród 8 dokonanych przez jednostkę wydatków, w 3 przypadkach stwierdzono, że dokumenty nie zawierały adnotacji o kontroli pod względem ustawy prawo zamówień publicznych.

Reasumując przeprowadzone czynności kontrolne należy stwierdzić, że procedury wprowadzone przez kierownika jednostki w zakresie rachunku dochodów własnych są dobre. Wynajem odbywa się zgodnie z wewnętrznymi procedurami, a stawki określane przez kierownika jednostki są zgodne z zarządzeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Nadmienić również należy, że podczas czynności kontrolnych w ramach zawieranych umów nie stwierdzono, aby były one zawierane przez niekompetentne osoby. W ramach dochodów jednostki kontrolujący wniósł uwagi, co do sporządzanych rejestrów (rejestr umów oraz rejestr dotyczący wynajmowanych pomieszczeń szkolnych), których to sposób prowadzenia powoduje, że ciężko jest jednoznacznie stwierdzić ile faktycznie umów jednostka zawarła z kontrahentami. Poważne uchybienie stanowi fakt, że w jednostce obciążano kontrahenta w oparciu o nierzetelnie i nieprzejrzysto prowadzony rejestr godzinowy, a nie jak być powinno na podstawie zawartej umowy, co z kolei spowodowało pomniejszenie wpływów z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych. Niepokojącym w opinii kontrolującego jest również fakt, że kierownik jednostki zezwala na dokonywanie wynajmu pomieszczenia w stosunku do jednego kontrahenta pomimo, że dokonał on przekroczenia limitu godzinowego i finansowego jaki został określony pomiędzy stronami oraz Prezydentem Miasta Kołobrzeg.

Biorąc pod uwagę dokonywanie wydatków w ramach rachunku dochodów własnych nie wniesiono uwag co do terminowości regulowania zobowiązań, a także stwierdzono, że wprowadzone procedury kontrolne minimalizują ryzyko zaciągnięcia wydatku niecelowego czy niegospodarnego. Nadmienić jednak należy, że pomimo dobrych procedur przyjętych

w jednostce Dyrektor Gimnazjum nr 1 zaciągnęła zobowiązanie pomimo braku środków finansowych w planie finansowym zarówno dochodów własnych jak i rachunku podstawowym, co stanowi istotną nieprawidłowość. Narusza to wykazane w protokole przepisy ustawy o finansach publicznych, ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.

Kołobrzeg, dnia 15.02.2011r.

Kontrolujący

PODINSPEKTOR  
ds. KONTROLI

mgr Krzysztof Mielnikiewicz

Sprezsumo pod koniec  
urlopu o ochronie danych  
osobnych

KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow

21.02.2011r.

Podsumowanie nie zawiera treści, których nieprawnie ujawnienie  
mogłoby mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie przez Urząd Miejski  
lub inne jednostki organizacyjne zadania w zakresie bezpieczeństwa  
publicznego, praw i wolności obywateli.

PEŁNOMOĆNIK  
dla OCHRONY INFORMACJI WRAZ  
zawierających

Marek Hubert

25.02.2011.