

107 - do
16.21.17
SEKRETARZ MIASTA

Ewa Pelechata

ZASTĘPCA
ds. społecznych

09 STY 2012
Jężyński

Janusz Gronow
09 STY 2012

Sprawozdanie

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Zespole szkół Społecznych Nr 2 ul. Radomska 22 a,
78 100 Kołobrzeg

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Społecznych Nr 2 ul. Radomska 22 a, 78 – 100
Kołobrzeg

Temat kontroli: Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy
Miasto Kołobrzeg w latach 2009 - 2010.

Kontrolę przeprowadził:

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg,
na podstawie upoważnienia Nr OR. 0052. 822011/11 z dnia 5 czerwca 2011 roku wydanego
przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

Od 8 do 24 listopada 2011 roku.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.

Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych
w miesięcznych rozliczeniach wykorzystywanej dotacji.
2. Zgodność rozliczania przyznawanej dotacji z zasadami wynikającymi z § 1 zawartej
umowy.
3. Zgodność realizacji wydatków z § 3 umowy.
4. Ewidencja księgową.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych
Społecznego Przedszkola, Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu
w dniu 16 września 2008 r pod poz. 5/08. Typ placówki: przedszkole niepubliczne. Osobą
prowadzącą przedszkole jest Społeczne Towarzystwo Oświatowe Samodzielne Koło
Terenowe Nr 70 w Kołobrzegu, ul Radomska 22 a. Data rozpoczęcia działalności
1 wrzesień 2008 r.

2. Prezydent Miasta Kołobrzeg, dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Społecznej Szkoły Podstawowej Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu w dniu 19.10.1999 r. pod pozycją Nr 2. Typ szkoły: sześciolletnia szkoła podstawowa, w której w ostatnim roku nauki przeprowadza się sprawdzian. Osobą prowadzącą przedszkole jest Społeczne Towarzystwo Oświatowe Samodzielne Koło Terenowe Nr 70 w Kołobrzegu, ul Radomska 22 a. Data rozpoczęcia działalności szkoły 1 wrzesień 1990 r.
3. Osobami odpowiedzialnymi za gospodarkę finansową i działalność kontrolowanej jednostki w okresie poddanym kontroli byli:
 - 3.1 Dyrektor Społecznej Szkoły Podstawowej Nr 2 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu Pan Adam Swat zatrudniony od 24.06.2008 roku i pełni tą funkcję do chwili obecnej.
 - 3.2 Główna Księgowa Pani Danuta Ginda zatrudniona jest w jednostce od 01.12.2007 roku i pełni tą funkcję do chwili obecnej.
4. Politykę Rachunkowości Społecznej Szkoły Podstawowej Nr 2 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/01/2011 z dnia 05.01.2010 roku Dyrektora Zespołu Szkół Społecznych Nr 2 w Kołobrzegu, na podstawie zapisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr152, poz.1223 z późn. zm.),
5. Społeczne Towarzystwo Oświatowe Samodzielne Koło Terenowe Nr 70 w Kołobrzegu Zespół Szkół Społecznych Nr 2 – Społeczna Szkoła Podstawowa - Społeczne Przedszkole zawarło umowy z Gminą Miasto Kołobrzeg w latach 2009 – 2010 na udzielenie dotacji z przeznaczeniem jej na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W/g zawartych umów udzielone dotacje dotyczyły:
 - 5.1 Przyznanych dotacji dla Społecznego Przedszkola przy Zespole Szkół Społecznych Nr 2 w Kołobrzegu. Dotacja dla w/w w 2009 r. wynosiła 239 112, 00 zł natomiast w 2010 r. na podstawie wniosku z dnia 29.09.2009 r. opiewała na kwotę 399 990.00 zł, na którą składała się dotacja dla - 60 uczniów w kwocie 358 560,00 zł i dotacja na jednego ucznia z autyzmem (opinia nr 123/2007/2008 wydana przez Centrum Psychologiczno – Pedagogiczne w Szczecinie) w wysokości 41 430,00 zł. Dotację dla Społecznego Przedszkola przekazywano wg umowy Nr 6/2009 zawartej w dniu 29.01.2009 r. i umowy Nr 3/2010 zawartej w dniu 27.01.2010 r. w ratach miesięcznych do 25 każdego miesiąca na konto o Nr 30 93 9376 0001 0040 5889 2006 0001.
 - 5.2 Przyznanych dotacji na działalność Społecznej Szkoły Podstawowej Przy Zespole Szkół Społecznych Nr 2. Dotację kwocie 40 504, 00 zł przyznano w 2009 r. i 75 592, 00 zł.

przyznano w 2010 r. Dotacje przekazywano w ratach miesięcznych do 25 każdego miesiąca na podstawie umowy na konto Szkoły w PKO BP oddział Kołobrzeg Nr 45 1020 2821 0000 18 02 0001 5412. Dotacje były udzielane na podstawie informacji składanej przez Społeczne Towarzystwo Oświatowe do Urzędu Miasta Kołobrzeg, do dnia 10 każdego miesiąca o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja.

6. Zespół Szkół Społecznych Nr 2 ul Radomska 22, 78 – 100 w Kołobrzegu - Społeczne Przedszkole działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego 07 lipca 2008 r. przez Prezesa Społecznego Towarzystwa Oświatowego. Zgodnie z zapisem w statucie Dyrektor Przedszkola kieruje bieżącą działalnością Przedszkola i reprezentuje je na zewnątrz, ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie środków finansowych.

II.WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.

1. Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż miesięczne stany osobowe dzieci wg dzienników szkolnych, oraz księgi ewidencji dzieci w Przedszkolu i Szkole Podstawowej, w latach 2009 – 2010, są zgodne ze stanami faktycznymi.
2. Dzieci zarówno do przedszkola jak i do szkoły przyjmowane były na podstawie umowy zawieranej przez jednostkę z rodzicami dziecka lub ich opiekunami prawnymi. Umowa zawiera zasady organizacji jednostki, rekrutacji, określa zobowiązania usługodawcy oraz usługobiorcy.
3. Do Społecznej Szkoły Podstawowej wg zapisów dzienników szkolnych w roku szkolnym 2008 – 2009 uczęszczało 11 uczniów. W roku szkolnym 2009 -2010 do tejże szkoły uczęszczało 9 uczniów, z czego ubyło jeszcze dwoje uczniów tj. 10.05 2010 r. i 15.02.2010. W związku z zmniejszonym stanem uczniów w szkole, do umowy Nr 2/2010 z dnia 27.01.2010 r. został sporządzony aneks Nr 1 z dnia 27.01.2010 r. uwzględniający ubytek uczniów, a tym samym zmniejszenie dotacji przyznawanej z Gminy Miasto Kołobrzeg.
- 3.1 Zapisy w dziennikach są zgodne z zapisami wykazywanymi w sprawozdaniach Zespołu Szkół Społecznych Nr 2 składanych do Urzędu Miasta Kołobrzeg. Na skutek nie dokonanego naboru nowych uczniów na rok szkolny 2010 -2011, od 1 września 2010 r Społeczna Szkoła Podstawowa Przy Zespole Szkół Społecznych Nr 2 zakończyła swą działalność, w związku z czym nie ubiegała się o dotacje z Gminy Miasto Kołobrzeg.

W sprawozdaniach przekazywanych do Urzędu Miasta Kołobrzeg informacje o stanie dzieci, były zgodne ze stanem faktycznym. Zmiany w kolejnych latach, dotyczące zwiększonej liczby nowo przyjmowanych przedszkolaków, uwzględniano w aneksach: Nr 1 do umowy z dnia 29.01.2009 r zawartego 22 listopada 2010 r i aneksie Nr 1 do umowy z dnia 29.01.2009 zawartego w dniu 26 listopada 2009 r. Kontrola wykazała nieterminowość

składanych sprawozdań do Urzędu Miasta Kołobrzeg. Sprawozdania o faktycznej liczbie uczniów składane były wielokrotnie z niedochowaniem obowiązującego terminu, ponadto informacja w sprawozdaniach w roku 2009 podawana była z 10 dnia miesiąca na który udzielana była dotacja, co jest niezgodne z zapisem § 3 zawieranych umów. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że zarówno dzienniki szkolne, zapisy w księdze ewidencji dzieci (wg wieku do 2,5 roku na które przyznawana jest dotacja), oraz informacje o liczbie uczniów są:

- zgodne ze stanami faktycznymi,
- sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
- posiadają podpisy osób upoważnionych,
- informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora szkoły,
- przedkładane były do Urzędu Miasta Kołobrzeg niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami.

III.PAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONYCH DOTACJI.

1. Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż prowadzona dokumentacja finansowo - księgowo w jednostce w latach 2009 – 2010 dla rozliczeń przychodów w postaci dotacji z Urzędu Miasta Kołobrzeg, jak i ponoszonych kosztów z dotacji, prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami polityki finansowej i planem kont.

Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dla Zespołu Szkół Społecznych Nr 2 przekazywano na 2 odrębne konta bankowe - dla funkcjonującej Szkoły Podstawowej oraz osobno dla Przedszkola. Rachunek bankowy w PKO BP SA oddział w Kołobrzegu o Nr 4510202810000180200015412 był przypisany Szkole Podstawowej działającej przy Zespole Szkół Nr 2 natomiast Przedszkole posiadało rachunek w Banku Spółdzielczym w Gryficach o/Kołobrzeg o Nr 30937600010040588920060001. Dotacje księgowano wg obowiązującego w jednostce planu kont dla Szkoły Podstawowej na koncie 130, na koncie 133 dotacje dla Przedszkola. Przychody z dotacji księgowano na koncie 762 -1, natomiast na koncie zespołu 4 rozliczano koszty funkcjonowania całej jednostki. Nadmienić należy, że umowa jaką Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Zespołem Szkół Społecznych na udzielenie dotacji na rok 2009 nie zawierała zapisu zobowiązującego jednostkę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych w ramach udzielonej dotacji, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Nie zmienia to jednak w opinii kontrolującego faktu, że jednostka była zobowiązana stosować zasady wynikające z ustawy o rachunkowości (wynika to z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.). Zapis zobowiązujący jednostkę do prowadzenia

wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej znalazł się w § 5 umowy Nr 2/2010 z dnia 27.01.2010 i umowy Nr 3/2010 z dnia 27.01.2010 r o udzieleniu dotacji na 2010 r.

2. Oryginały rachunków, faktur, list płac zawierały dekretacje, były sprawdzane po względem merytorycznym i były podpisywane przez dyrektora Zespołu Szkół Społecznych Nr 2 i główną księgową. Kontrolujący stwierdził brak obowiązujących opisów (zgodnych z § 5 pkt 2 zawartych umów na dotację) na oryginałach rachunków, fakturach, listach płac w roku 2010. Obowiązujące zapisy stosowano na kopiach rachunków, faktur i list płac dołączanych do comiesięcznych rozliczeń przekazywanych do Urzędu Miasta Kołobrzeg. Kontrolujący stwierdził, że sprawozdania z Zespołu Szkół Społecznych Nr 2 zarówno miesięczne jak i roczne były składane z niedochowaniem terminów określonych w § 4 zawieranych umów, zgodnie z którym jednostka zobowiązana była między innymi przedkładać roczne sprawozdania i rozliczenie dotacji do 20 stycznia następnego roku. Czynności kontrolne wykazały że sprawozdanie za 2009 r złożono 27 stycznia 2010 r. a za rok 2010 złożono 25 stycznia 2011 r. Nadmienić należy że nieterminowe rozliczenie dotacji stanowi naruszenie art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.)

Przyznane i rozliczone po korekcie dotacje w poszczególnych latach 2009 i 2010 wynosiły odpowiednio:

Wydatkowane kwoty z dotacji Urzędu Miasta w Zespole Sz. Społ. Nr 2		Kwota przyznana w 2009 r.	Kwota wykorzystana w 2009 r.	Kwota przyznana w 2010 r.	Kwota wykorzystana w 2010 r.
1	Społeczne Przedszkole	205 020,00	205 020,00	360 122,00	360 122,00
2.	Społeczna Szkoła Podstawowa	33 558,00	33 558,00	23 177,82	23 177,82
3.	Razem	238 578,00	238 578,00	383 299,82	383 299,82

Wydatki ponoszone przez placówkę były wydatkami bieżącymi. Ponoszone koszty z dotacji obejmowały: zakup środków czystości, zakup wyposażenia stolików i krzesel, paneli podłogowych, materiałów do napraw hydraulicznych i elektrycznych, farb do malowania klas, pralki, zakup i montaż okien PCV oraz opłaty za monitoring obiektu, usługi internetowe, gaz, wodę i ścieki, energię elektryczną, wywóz nieczystości, wynagrodzenia dla personelu. Z przedstawionych dokumentów wynika, że środki pochodzące z dotacji Gminy Miasto Kołobrzeg w głównej mierze wykorzystane były na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych zarówno w Przedszkolu jak i Szkole Podstawowej działającej Przy Zespole Szkół Społecznych Nr 2. Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo księgowej wynika, że zrealizowane wydatki są zgodne z dokonanyimi płatnościami wg dokonanych przelewów oraz rozliczeń gotówkowych. Na każdym dokumencie kasowym znajdują się podpisy osób

upoważnionych w tym otrzymującego gotówkę. Czynności kontrolne wykazały, że zobowiązania publiczno prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego (podatek od osób fizycznych) realizowane były terminowo.

Kołobrzeg dnia 3.01.2012.

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Karol Wiczak
Karol Wiczak

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

PEŁNOMOCCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI WIEJAWNYCH

Marek Hubert
Marek Hubert

Nr 01/12

*Sprawdzono pod
kptem ustawy o ochronie
danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dassow
Stawomir Dassow

03.01.2012.