

zaproszenia tem og.

Przebieg

BAK.1711.1.12011.III

27 CZE. 2011

Kołobrzeg 06-06-2011 r.

310

IMF - do BWA
12-2-M

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Społecznym Towarzystwie Oświatowym Nr 70 w Kołobrzegu –
Zespół Szkół Społecznych Nr 1 – Społeczne Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu.

Jednostka kontrolowana:

Społeczne Towarzystwo Oświatowe Koło Terenowe Nr 70 w Kołobrzegu – Zespół Szkół
Społecznych Nr 1 – Społeczne Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu.

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 – 1131.III – 75/11 z dnia 20 maja 2011 roku wydanego przez
Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

24 maja – 8 czerwca 2011 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 10 dni roboczych.
Przerwy w kontroli nastąpiły w następujących terminach:

- 26 -27 maja 2011 r. szkolenie kontrolującego

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 § 2 umowy.
4. Ewidencja księgową.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Społeczne Gimnazjum Nr 1 im. Zbigniewa Herberta Społecznego Towarzystwa
Oświatowego w Kołobrzegu ul. Jedności Narodowej 58 A, uzyskało wpis do ewidencji
szkół i placówek niepublicznych w dniu 30 czerwca 1999 r.

Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Jolanta Chmara, której Zarząd Samodzielnego Koła Terenowego Nr 70 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu powierzył stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Społecznych Nr 1 im. Zbigniewa Herberta w Kołobrzegu, z dniem 01 stycznia 2007 roku i pełni tę funkcję do chwili obecnej.

2. Księgowość w Zespole Szkół Społecznych Nr 1 jest prowadzona na umowę zlecenie przez Panią Gabrielę Oleksa.
3. Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o zasady polityki finansowej Zespołu Szkół Społecznych Nr 1 im. Zbigniewa Herberta w Kołobrzegu, które zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2011 dyrektora ZSS nr 1 z dnia 04.01.2011r.
4. Zespół Szkół Społecznych Nr 1 im. Zbigniewa Herberta w Kołobrzegu działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego 24.11.2010r. przez Prezesa Samodzielnego Koła Terenowego Nr 70 Społecznego Towarzystwa Oświatowego, Przewodniczącego Rady Rodziców i Dyrektora Szkoły.
5. Zgodnie z zapisem w statucie dyrektor dysponuje środkami finansowymi Zespołu. W szerszym zakresie na zawieranie umów najmu pomieszczeń, organizację koloni, egzekucją prawną długów i innych czynności prawnych wynikających z pełnionej funkcji, dyrektor ZSS nr 1 posiada pełnomocnictwo udzielone 02.01.200 r. przez Zarząd Samodzielnego Koła Terenowego Nr 70 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kołobrzegu.

II.WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO Urzędu Miasta Kołobrzeg.

Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę informacji o liczbie uczniów za okresy od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, od 01 stycznia do 30 grudnia 2010 roku, na podstawie zapisów w dziennikach szkolnych. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że zarówno dzienniki szkolne jak i informacje o liczbie uczniów są:

1. sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
2. posiadają podpisy osób upoważnionych,
3. informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora szkoły,
4. przedkładane były do UM Kołobrzeg zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami (poza wyjątkiem informacji z 11.08.2010 r. złożonej 1 dzień po terminie)
5. zgodne ze stanami faktycznymi.

III.PAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONYCH DOTACJI.

W ramach czynności kontrolnych, kontrolujący poddał sprawdzeniu

prawidłowość rozliczania i ewidencjonowania dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg w latach 2009 – 2010. Dotacja podmiotowa wg Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg Nr XXVII/380/08 z dnia 16.12.2008 na rok 2009 dla Społecznego Gimnazjum Nr 1 wynosiła 176 922,00 PLN i wg uchwały Nr XL/54/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29.12.2009 r. na 2010 r. 145 136,00 PLN. Dotacje były przekazywane w wymiarze miesięcznym, na podstawie przedstawianej do Urzędu Miasta informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja (jej termin złożenia obowiązywał do dnia 10 każdego miesiąca). Faktyczna przekazana dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2009 wynosiła 169 555,00 PLN, w 2010 roku 143 478 PLN, czyli są to środki mniejsze od przyznanych w uchwałach budżetowych w roku 2009 o 7 367,00 PLN i w roku 2010 o 1 658,00 PLN. Jest to spowodowane między innymi spadkiem faktycznej liczby uczniów uczęszczających do gimnazjum w latach 2009 – 2010. Społeczne Towarzystwo Oświatowe rozliczało się z dotacji w terminie do dnia 10 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano dotację. W okresie objętym kontrolą nastąpiła zmiana numeru konta jednostki, na które wpłacane były miesięczne kwoty dotacji z Urzędu Miasta, o czym dyrektor jednostki powiadomił Urząd Miasta odrębnym pismem. Do miesiąca stycznia 2010 r. wpłaty dotacji dokonywane były na konto nr 30 1240 6508 1111 0000 5411 2861, natomiast od lutego 2010 r. na konto nr 07 1140 2017 0000 4802 1072 0185. Przekazywaną dotację z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na konto bankowe jednostki, księgowano wg obowiązującego w jednostce planu kont. na koncie 130 po stronie WN i na koncie 760 001 – pozostałe przychody operacyjne po stronie MA. Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w całości wydatkowane były na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkole. Listy płac były podpisywane i sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły. Listy płac księgowano na koncie 405 001 – wynagrodzenia nauczycieli i opisane są zgodnie z § 5 zawartych umów „Kwotę ... sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”. Wykorzystane dotacje z przeznaczeniem na prace wynosiły - w 2009 roku 169 555,00 PLN i roku 2010 143 478,00 PLN, co jest zgodne z kwotami dotacji przyznanej w poszczególnych latach. Jednostka przedłożyła do Urzędu Miasta roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że sprawozdanie za rok 2010 zawierało informację, że środkami z dotacji podmiotowej sfinansowano wydatki na kwotę 131 384,00 PLN, co jest niezgodne z faktycznie otrzymaną dotacją o kwotę 12 094,00 PLN. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Pani Dyrektor, która oznajmiła, że jest to wynikiem pomyłki polegającej na nie ujęciu w sprawozdaniu 1 miesiąca (sierpnia). Zostało to skorygowane i stosowne sprawozdanie przedłożono do Urzędu Miasta w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 02.06.2011 r.

Reasumując powyższe kontrolujący pozytywnie ocenia sposób wykorzystania przyznanej dotacji. Jest on zgodny z zapisem w § 2 zawartej umowy - „dotacja dla Społecznego Towarzystwa Oświatowego zostaje przekazana z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej”. Zespół Szkół Społecznych Nr 1 prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo księgową 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 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Na tym protokół zakończono.

Pouczenie:

1. Zgodnie z § 16 ust. 8 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 22/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 lutego 2010 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urzędzie Miasta Kołobrzeg protokół podpisują kontrolujący i kierownik jednostki kontrolowanej lub upoważnione osoby.
2. Zgodnie z § 16 ust. 9 c/w Załącznika, w przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika jednostki kontrolowanej, kontrolujący zamieszcza o tym wzmiankę w protokole. Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do podania na piśmie przyczyn odmowy podpisania protokołu w ciągu 3 dni od przekazania protokołu.
3. Zgodnie z § 16 ust. 10 c/w Załącznika, Kontrolujący przekazuje jeden egzemplarz protokołu kierownikowi jednostki kontrolowanej, który w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu lub od dnia złożenia na piśmie przyczyn odmowy jego podpisania, może wnieść pisemne wyjaśnienia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.
4. Zgodnie z § 16 ust. 11 c/w Załącznika, w przypadku kontroli przeprowadzanych w jednostkach organizacyjnych, jeden egzemplarz protokołu otrzymuje Naczelnik wydziału merytorycznego, nadzorującego funkcjonowanie jednostki, który również może złożyć w przeciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu, wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Kierownik jednostki kontrolowanej, drugi Naczelnik Wydziału Edukacji Kultury i Sportu i trzeci ad acta. Dokumentacja stanowiąca akta kontroli sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów, jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Kołobrzeg, dnia 15.06.2011

Kierownik jednostki kontrolowanej:

15.06.2011
.....
(data, podpis)

Kontrolujący
INSPEKTOR
Biura Kontroli
M. W.
Karol Witczak

15.06.2011
.....
(data, podpis)

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z interesem publicznym i daty obowiązywania

URZĘD MIASTA KOŁOBRZEG

Roman Kaźmierski

4

zwrócić uwagę pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli