

Biuro Audytu i Kontroli
Kierownik Biura
BAK. 17.12.8.2012
14.08.2012

zastępcą em sif: zastępcą em sif:
ZASTĘPCA PREZYDENTA ds. Społecznych
Jerzy Wolski
PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek
Kołobrzeg, 05.09.2012 r.

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu – Referacie Oświaty Urzędu Miasta Kołobrzeg

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta Kołobrzeg - Wydział Edukacji, Kultury i Sportu – Referat Oświaty

Temat kontroli:

„Udzielanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych”

Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 0052.133.2012.II z dnia 21 czerwca 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń – 31 grudzień 2011 rok

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

25 czerwiec – 13 lipiec 2012 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 11 dni roboczych

I USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu (EKS) jest komórką organizacyjną Urzędu Miasta Kołobrzeg, nad którą bezpośredni nadzór pełni Zastępca Prezydenta ds. Społecznych.
2. Naczelnikiem Wydziału w trakcie przeprowadzania kontroli był Pan Romuald Kociuba, który funkcję tę pełni od 1992 roku do chwili obecnej.
3. Od 01 marca 2012 roku integralną część Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu stanowi Referat Oświaty (RO), do zadań którego między innymi należy prowadzenie spraw związanych z finansowaniem zadań oświatowo-wychowawczych realizowanych przez podmioty nie będące jednostkami organizacyjnymi Miasta na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz prowadzenie ewidencji przedszkoli i szkół niepublicznych zakładanych przez osoby prawne i fizyczne.
4. Kierownikiem Referatu Oświaty w trakcie przeprowadzania kontroli była Pani Elżbieta Korczewska, która funkcję tę pełni od 01 marca 2012 roku do chwili obecnej.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób i tryb planowania, naliczania i rozliczania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dla szkół i przedszkoli niepublicznych, jak również dokonano weryfikacji funkcjonujących w tym obszarze mechanizmów kontroli zarządczej.

III. WNIOSKI.

PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ. Na wstępie kontrolujący dokonał identyfikacji mechanizmów kontroli zarządczej związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych. Czynności kontrolne wykazały, że od 01 marca 2012 roku obowiązki w tym zakresie zostały przypisane do zadań Referatu Oświaty, który został utworzony na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 21/12 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 27 lutego 2012 roku zmieniającego Zarządzenie Wewnętrzne Nr 86/11 z dnia 04 lipca 2011 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg. Przed tym okresem zadania związane z powyższym tematem kontroli były przypisane dla Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (EKS). Czynności kontrolne wykazały, że każdemu pracownikowi zostały powierzone obowiązki poprzez karty stanowiskowe, aczkolwiek zwrócić należy uwagę, że pomimo wyodrębnienia w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Referatu Oświaty i powierzeniu obowiązków Kierownika tego referatu nie dokonano aktualizacji karty stanowiskowej w/w osoby. Tym samym nie można jednoznacznie określić i wskazać jakie zadania i obowiązki zostały przypisane Kierownikowi Referatu Oświaty. Powyższe dotyczy również dwóch pracowników tj. inspektora ds. oświaty jak i inspektora ds. ekonomiczno – finansowych. W opinii kontrolującego osoby kierujące zarówno Wydziałem jak i Referatem powinny na bieżąco monitorować to czy pracownicy mają aktualne zakresy czynności i czy są one adekwatne w stosunku do wykonywanych obowiązków.

Mając na uwadze przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzić należy, że proces związany z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych zawiera mechanizmy kontrolne, które w sposób prawidłowy mogą zabezpieczać go przed wystąpieniem nieprawidłowości czy też uchybień. Na system kontroli zarządczej składają się m.in. zarówno przepisy zewnętrzne jak i wewnętrzne, nadzór pełniony przez Wydział EKS oraz kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji, które przeprowadzane są przez Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg m.in. na podstawie składanych przez Wydział EKS propozycji do planu kontroli. W opinii kontrolującego zwrócić należy uwagę, że przyjęte do stosowania niektóre uregulowania prawne zawierają nie do końca szczegółowe i doprecyzowane zapisy, które mogą wpłynąć na prawidłowość całego procesu związanego z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla szkół i placówek niepublicznych.

2. PLANOWANIE WYSOKOŚCI KWOT DOTACJI NA JEDNEGO UCZNIĄ DLA SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH. Czynności kontrolne w zakresie planowania wysokości dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych wykazały, że:

2.1. na rok 2011 podstawą do naliczenia przez Wydział EKS dotacji dla szkół niepublicznych była przyjęta na 1 ucznia kwota w wysokości 4 638,62 zł. Z otrzymanych pisemnych wyjaśnień, złożonych przez inspektora ds. ekonomiczno-finansowych wynika, że do ustalenia wysokości dotacji kwota ta została określona na podstawie telefonicznych

informacji uzyskanych z Ministerstwa Edukacji Narodowej. Mając na uwadze powyższe kontrolujący nie mógł jednoznacznie określić w oparciu o jakie dokładnie dane w/w kwota na jednego ucznia została wyliczona i przyjęta do naliczania całości kwot dotacji dla szkół niepublicznych. Zaznaczyć jednak należy, że kwota ta jest kwotą planowaną, która podlega w roku budżetowym korekcie w związku z otrzymywanymi z Ministerstwa Edukacji Narodowej danymi w postaci metryczki subwencji oświatowej. Jak wykazały szczegółowe czynności kontrolne, zaplanowana przez Wydział EKS kwota dotacji na jednego ucznia nie odbiegała w dużym stopniu od kwoty wynikającej z danych zawartych w metryczce subwencji oświatowej na 2011 rok. Tym samym dokonane stosowne wyrównania wysokości dotacji nie były zbyt wysokie.

2.2. Zgodnie z zapisami § 90 ust. 2 pkt 2b ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz.2572 ze zm.), który stanowi, że „dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego”. Mając na uwadze powyższe kontrolujący dokonał sprawdzenia w jaki sposób i na jakich zasadach planowano wysokość kwoty na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym. Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji, jak również z materiałów sporządzanych przez inspektora ds. ekonomiczno - finansowych, wynika, że przy obliczaniu planowanej kwoty brano pod uwagę plany finansowe przedszkoli publicznych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektora ds. ekonomiczno-finansowych nie są brane pod uwagę ewentualne wydatki inwestycyjne oraz wpłaty z innych źródeł. Zgodnie z przedstawionymi przez przedszkola publiczne planami finansowymi dokonano wyliczenia kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli na każde dziecko, która w 2011 roku wyniosła 528,00 zł. Nie mniej jednak, jak wykazały szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że Wydział Edukacji Kultury i Sportu pomimo włożonego wysiłku nie ustrzegł się błędu przy wyliczeniu dotacji dla przedszkoli publicznych w Kołobrzegu. Stwierdzono, że przy planowaniu kwoty dotacji nie wzięto pod uwagę wydatków związanych z funkcjonowaniem Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu (ZOPM). Zaznaczyć należy, że zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu wynika, że przy planowaniu dotacji nie ujęto

w/w wydatków ZOPM z uwagi na nie do końca jasne przepisy prawa w tym zakresie. Wydział EKS dokonując wyliczeń kwoty dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego zasięgał opinii w innych Gminach, które również nie do końca wiedziały w jaki sposób prawidłowo dokonywać wyliczeń. Nadmienić należy, że w wyniku ukazywania się w ciągu roku różnych interpretacji prawnych, które coraz częściej wskazywały na obowiązek brania pod uwagę wydatków bieżących zespołów obsługi administracyjnej szkół, od 2012 roku wydatki bieżące ZOPM są uwzględniane przez Wydział EKS przy wyliczaniu dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego.

3. LEGALNOŚĆ I PRZEJRZYSTOŚĆ ZAWIERANYCH UMÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG DLA SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH.

3.1. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że jednym z wymogów, aby jednostka otrzymała dotację, o której mowa w art. 90 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004, Nr 256, poz. 2572 ze zm.), jest uzyskanie wpisu do ewidencji szkół i placówek poszczególnych typów i rodzajów, która prowadzona jest przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Stwierdzono, że w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku wydane zostało zaświadczenie o wpisie do ewidencji dla organu prowadzącego szkołę oraz każda jednostka, której wydano zaświadczenie, ujęta została w ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Wydział EKS dokonywał bieżącego wykreślenia placówek z ewidencji, jak również wydawane w tym zakresie były decyzje administracyjne, co zgodne było z zapisami art. 83 ust. 2 c/w ustawy o systemie oświaty, który stanowi, że „wykreślenie z ewidencji następuje w drodze decyzji, w terminie określonym w decyzji i jest równoznaczne z likwidacją szkoły lub placówki”. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych wniesiono uwagi w stosunku do formy prowadzenia ewidencji, nie mniej jednak nie miały one znaczącego wpływu na proces udzielania dotacji. Co prawda w powyższym zakresie nie ma szczegółowo określonych i doprecyzowanych zasad prowadzenia takiej ewidencji poprzez akt wykonawczy czy ustawę, nie mniej jednak w nawiązaniu do obowiązku wydawania zaświadczeń o wpisie przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg ewidencja ta powinna zawierać m.in. dane wynikające z zaświadczeń.

3.2. Kolejnym wymogiem, który wynika z Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania jest, aby organ prowadzący złożył nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia, wniosek o udzielenie dotacji. Powyższe wymagane jest również poprzez zapisy art. 90 ustawy z dnia 07 września 1991 roku

o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Czynności kontrolne wykazały, że do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w 2010 roku wpłynęło ogółem 11 wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg. W dwóch przypadkach stwierdzono, że wnioskowi nie rozpatrzono, w tym jeden przekazano według właściwości dla Starosty Kołobrzieskiego, co było zgodne z zapisami art. 65 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98 poz. 1071 ze zm.). Podczas wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, że każdy wnioskodawca przedłożył wniosek w odpowiednim do tego terminie, co było zgodne z zapisami c/w uchwały Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku. Jedynie w dwóch przypadkach nie można było jednoznacznie określić, w jakim terminie wpłynął wniosek, z uwagi na brak daty wpływu na dokumencie.

3.2.1. Czynności kontrolne wykazały, że w każdym przypadku wnioskodawca przedłożył informacje o planowanej liczbie uczniów wraz ze stosownym podziałem na ilość osób niepełnosprawnych, ilość osób z innych Gmin niż Gmina Miasto Kołobrzeg, co zgodne było z zapisami § 5 ust. 1 c/w ustawy.

3.3. Czynności kontrolne wykazały, że oprócz umów, z jednostkami, którym udzielono dotacji, zawarto również aneksy. Powyższe było związane m.in. z faktem, że nastąpiła weryfikacja kwoty planowanej z danymi wynikającymi z otrzymanej z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczki oświatowej na 2011 rok. Przeprowadzone w tym zakresie czynności kontrolne wykazały, że aneksy były zawierane w miesiącu listopadzie oraz grudniu, natomiast, jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektora ds. oświaty Referatu Oświaty oraz przedstawionej dokumentacji, że metryczka subwencji oświatowej wpłynęła do Urzędu Miasta Kołobrzeg dnia 29 marca 2011 roku. W opinii kontrolującego aneksowanie umów winno być sporządzane po otrzymaniu danych z Ministerstwa Edukacji Narodowej, co pozwoliłoby na szybkie zweryfikowanie kwot planowanych i dokonanie stosowanych korekt wypłaconych dotacji. Również zapisy c/w Uchwały Rady Miasta Nr XXXVII/507/09 z dnia 29 września 2009 roku § 6 ust. 2 i 3, stanowią, że do czasu naliczenia gminie ostatecznej kwoty subwencji oświatowej na dany rok budżetowy, dotacja będzie przekazywana zaliczkowo w oparciu o planowane kwoty subwencji oświatowej przyjęte w projekcie uchwały budżetowej, a za okres ten dokonuje się wyrównania udzielonej dotacji. Co prawda w c/w uchwale nie doprecyzowano terminu, w jakim należałoby dokonać wyrównania, aczkolwiek w opinii kontrolującego, z uwagi na powyższe zapisy należałoby rozumieć, że wyrównania dokonuje się w sposób niezwłoczny.

4. NALICZANIE, PRYZNAWANIE I WYPŁACANIE ŚRODKÓW FINANSOWYCH Z TYTUŁU UDZIELANYCH DOTACJI DLA SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH.

Sprawdzeniu poddano wszystkie dotowane przez Gminę Miasto Kołobrzeg szkoły i przedszkola niepubliczne, które spełniły określone wymagania, mianowicie złożyły wniosek

o udzielenie dotacji do dnia 30 września 2010 roku, jak również z którymi zawarto stosowne umowy o udzielenie dotacji. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

4.1. każda z poddanych sprawdzeniu jednostek w każdym miesiącu złożyła informację o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja, co zgodne było z zapisami § 5 ust 1 c/w uchwały Rady Miasta Kołobrzeg Nr XXXVII/507/09 z dnia 29 września 2009 roku aczkolwiek zaznaczyć należy, że jednostki niejednokrotnie składały te informacje po określonym w uchwale terminie, jak również w kilku przypadkach nie można było jednoznacznie określić w jakim terminie wpłynęła informacja z uwagi na brak daty wpływu na dokumencie;

4.2. szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że jednostki wskazywały faktyczną ilość uczniów, aczkolwiek w kilku przypadkach była ona wyższa niż wynikało to ze złożonego wniosku o udzielenie dotacji. Wydział EKS dokonując naliczania wysokości dotacji sugerował się w tych przypadkach maksymalną liczbą uczniów podanych we wniosku o udzielenie dotacji. Ważnym jest, że w powyższej sprawie stanowisko zajęła Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, która w piśmie Nr K-0542/48/MK/12 z dnia 25 czerwca 2012 roku stwierdziła, że *„dotacje przysługują na faktyczną liczbę uczniów, a nie na planowaną, zgłoszoną we wniosku o udzielenie dotacji. W sytuacji gdy liczba uczniów w danym miesiącu jest wyższa od zgłoszonej, to dotacja przysługuje na wyższą, a gdy jest niższa – to na niższą liczbę uczniów.”* Mając na uwadze powyższe należałoby rozważyć wprowadzenie zmian w postępowaniu w w/w zakresie;

4.3. Szczegółowe czynności kontrolne w kilku przypadkach wykazały różnice pomiędzy kwotami naliczanymi do wypłaty przez kontrolującego, a kwotami wysokości dotacji naliczanych przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu. Istotnym jest, że w każdym stwierdzonym przypadku dokonano stosownego wyrównania;

4.4. Stwierdzono, że Wydział EKS naliczał dotacje za miesiąc lipiec i sierpień zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 3 c/w Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku;

4.5. Czynności kontrolne wykazały, że szkołom i przedszkolom niepublicznym, z którymi zawarto umowy o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, dokonano wyrównania wysokości udzielonej dotacji, które przekazane zostały w ciągu roku, z uwagi na otrzymaną z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczkę subwencji oświatowej na 2011 rok.

4.6. Zwrócono uwagę na fakt, że w stosunku do wysokości zaplanowanej kwoty dotacji dla jednego ucznia przedszkola niepublicznego Wydział EKS nie dokonywał aktualizacji tej kwoty przez cały rok budżetowy, pomimo zmian jakie były wprowadzane w planach finansowych w wydatkach bieżących przedszkoli publicznych. Kontrolujący dokonując czynności kontrolnych miał na uwadze wystąpienie pokontrolne Najwyższej Izby Kontroli Nr

LWA-4112-04-01/2011 z dnia 25 stycznia 2012 roku, w którym to NIK zwraca uwagę na fakt nie dokonywania przez kontrolowaną gminę zmian udzielonych kwot dotacji w ciągu roku, pomimo zmian w wydatkach bieżących przedszkoli publicznych. Zdaniem NIK powyższe działanie świadczy o nierzetelności wyliczana dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Mając na uwadze postępowanie Wydziału EKS, jak i stanowisko NIK należałoby rozważyć dokonanie zmian z w/w zakresie.

5. ROZLICZENIA DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG.

Kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne polegające na sprawdzeniu i ocenie procesu związanego z rozliczeniem udzielanych dotacji przez Gminę Miasto Kołobrzeg, w wyniku czego stwierdzić należy, że:

5.1. każda poddana sprawdzeniu jednostka złożyła comiesięczne rozliczenie z otrzymanej dotacji, co zgodne było z c/w uchwałą

5.2. w kilku przypadkach stwierdzono, że jednostki składały rozliczenia po terminie ustalonym w c/w Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku, jak również w kilku przypadkach nie można było zweryfikować w jakim terminie wpłynęło rozliczenie z uwagi na brak daty wpływu do Urzędu Miasta Kołobrzeg na dokumencie. Zwrócić należy uwagę, że w jednym przypadku jednostka złożyła rozliczenie w terminie tylko w jednym miesiącu;

5.3. w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku rozliczenie podpisane było przez Dyrektorów jednostek;

5.4. w kilku przypadkach stwierdzono, że do rozliczenia dotacji za miesiąc styczeń wykazano wydatki dotyczące poprzedniego roku budżetowego. Powyższe narusza zapisy § 5 ust. 9 c/w uchwały, który stanowi, że „w rozliczeniu uwzględniane będą dokumenty finansowe z roku budżetowego, którego dotyczy udzielona dotacja”. Powyższe wskazywać może na naruszenie art. 252 ust. 1, który stanowi, że „dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,

2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

– podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”.

Zaznaczyć jednakże trzeba, że jednoznaczne ustalenie tego czy doszło do wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem można byłoby ustalić w trakcie szczegółowej kontroli dokumentacji finansowo – księgowej. Nie mniej jednak Wydział EKS analizując przedkładane rozliczenia powinien był wystąpić do jednostek o złożenie szczegółowych wyjaśnień w tym zakresie;

5.5. czynności kontrolne wykazały, że z przedstawionych rozliczeń do Wydziału EKS z otrzymywanych dotacji, ciężko jest jednoznacznie stwierdzić i określić rodzaj poszczególnych wydatków, mianowicie czy wykazany wydatek jest wydatkiem majątkowym, czy bieżącym, jak również na podstawie złożonych rozliczeń nie można było określić czy dany wydatek został poniesiony w danym roku budżetowym;

5.6. Czynności kontrolne wykazały, że w jednym przypadku rozliczenia z udzielonych dotacji sporządzane były w opinii kontrolującego w sposób nierzetelny. Świadczy o tym m.in. to, że w każdym poddanym sprawdzeniu miesiącu w rozliczeniach wykazywane były kwoty wyższe, aniżeli wynikało to z udzielonej dotacji na dany miesiąc, jak również niejednokrotnie rozliczenia te nie miały wypełnionych wszystkich danych. Zwrócić należy uwagę, że w rozliczeniach wskazywane były konkretne numery rachunków, jednakże ich kwoty były wyższe niż udzielona dotacja. Ponadto zgodnie z zapisami § 5 ust. 8 c/w uchwały, wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, listy płac, itp.) muszą zawierać opis „Kwotę ... (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”. W opinii kontrolującego należałoby dokonać weryfikacji danych umieszczanych przez jednostkę w comiesięcznych rozliczeniach z danymi wynikającymi z poszczególnych rachunków. Istotnym również staje się fakt, że w tym przypadku organ prowadzący jednostkę nie złożył rozliczenia rocznego z udzielonej dotacji, co narusza zasady określone w § 5 ust. 6 c/w Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku, który stanowi, że „organ prowadzący szkołę przedkłada sprawozdanie roczne w terminie do 20 stycznia następnego roku, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały”. Zaniechanie przez jednostkę w/w obowiązku o charakterze formalnym stanowi naruszenie art. 9 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.), który stanowi, że „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji*”. Mając na uwadze powyższe, podjęta została decyzja o przeprowadzeniu kontroli podmiotu przez Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzić należy, że pomimo stwierdzonych uchybień kontrolujący pozytywnie ocenia proces dotyczący udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych, aczkolwiek kontrolujący wnosi istotne uwagi w zakresie planowania środków dla przedszkoli niepublicznych. Jak wykazały czynności kontrolne w 2011 roku do wyliczenia kwoty dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznym nie wzięto pod uwagę wydatków bieżących Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu, który zaznaczyć należy został powołany do obsługi przedszkoli miejskich i wydatki ponoszone przez tę jednostkę powinny zostać wzięte pod uwagę. Nie mniej jednak zaznaczyć należy, że od 2012 roku wydatki

bieżące ZOPM zostały wykorzystane do wyliczenia kwoty dotacji dla jednego ucznia przedszkola niepublicznego. Niepokojącym w opinii kontrolującego staje się fakt, że Wydział EKS nie dokonywał aktualizacji zaplanowanej kwoty na jednego ucznia przedszkola niepublicznego w odniesieniu do zmian w planach finansowych wydatków bieżących przedszkoli publicznych. Co prawda, jak wykazały czynności kontrolne zmiany te nie były zbyt wielkie, tym samym kwota nie zwiększyła, ani nie zmniejszyłaby się w znaczący sposób, aczkolwiek weryfikacja i aktualizacja powinna zostać dokonana, tym bardziej, że takie stanowisko zajmuje Najwyższa Izba Kontroli. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednym przypadku pracownik dokonywał adnotacji na rozliczeniu środków, która świadczyła o przeprowadzonej kontroli. Takie działania wg kontrolującego powinny być kontynuowane i prowadzone w stosunku do wszystkich organów prowadzących szkoły, które otrzymują dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.

Kołobrzeg, dnia 05.09.2012r.

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

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

PEŁNOMOCNIK
dla OCHRONY INFORMACJI WRAZ
zawartych

[Signature]
Marek Hilbert

12.04.12.

Sprawdzono pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

[Signature]
Sławomir Dassow

