BAK.1711.2.2018.II

Kołobrzeg, 25 maja 2018 r.

PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 4 w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Bohaterów I Armii Wojska Polskiego w Kołobrzegu ul. Kupiecka 1, 78-100 Kołobrzeg. - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg.

Temat kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania środków przekazanych na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania narkomani – rok 2017. Rozliczanie wyjazdów służbowych dyrektora i nauczycieli.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Mieszczyńska – inspektor ds. kontroli – Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.12.2018.I z dnia 02 lutego 2018 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Kontrolę przeprowadzono w terminie od 6 lutego do 14 lutego 2018 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 7 dni roboczych w siedzibie kontrolowanej jednostki.

Okres podlegający kontroli: Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za 2017 rok.

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa.
2. **Kierownictwo kontrolowanej jednostki:**

- **Dyrektor – Jolanta Wasila** – powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dnia 08 sierpnia 2017 roku, na okres od 01 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku.
- **Główny Księgowy – Alicja Stawowczyk** umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 02 lipca 2007 roku. Głównej Księgowej powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. USTALENIA KONTROLI

ROZDZIAŁ I – Rozliczanie wyjazdów służbowych dyrektora i nauczycieli w 2017 roku.

1. Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora. W przypadku zaangażowania własnych środków dokumentacja rozliczeniowa zawiera stosowne oświadczenia ze wskazaniem rachunku bankowego,

na który należy dokonać zwrotu środków finansowych. Wszystkie weryfikowane polecenia wyjazdu służbowego zostały prawidłowo rozliczone. Wartość ogółem rozliczenia delegacji jest prawidłowo naliczona (poza 1 przypadkiem opisanym poniżej) i przekazana na rachunki bankowe pracowników w odpowiedniej wysokości.

2. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono **następujące nieprawidłowości**:

2.1. Błędne ujęcie wydatków dotyczących przejazdu nauczycieli w celu odbycia podróży służbowej, w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 80146 - *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* i § 470 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.* Powyższe operacje gospodarcze należało zakwalifikować w rozdziale 80101 – *Szkoły podstawowe, w* § 441 - *Podróże służbowe krajowe.* W trakcie kontroli nie stwierdzono planu finansowego na zabezpieczenie tych wydatków. Ujawniony stan faktyczny nie odzwierciedla stanu rzeczywistego w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych. Wykazane nieprawidłowości naruszają postanowienia załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053, ze zm.) oraz art. 44 ust. 1, pkt. 3 oraz art. 46 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, art. 24, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Tego typu działanie jednostki spowodowało uzasadnione podejrzenie naruszenia art. 18b ust. 2 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednak w związku z tym, że zgodnie art. 26 ust. 1, 2 i 3 cyt. ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 18b, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej, która w 2017 r. wynosi 2 917,44 zł. Błędne księgowania dotyczą łącznie w 2017 roku kwoty 384,62 zł.

2.2. Przekroczono termin wymagany w § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku o 14 dni dla 2 Poleceń wyjazdu służbowego.

2.3. W jednym przypadku wypłacono pół diety w wysokości 15,00 zł, mimo że na zgłoszeniu podano informację, że cena obejmuje również obiad.

ROZDZIAŁ II – Kontrola prawidłowości wykorzystania środków przekazanych na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania narkomani – rok 2017.

1. **Przydzielenie środków w planie finansowym**. Dyrektor w dniu 20.09.2016 roku złożyła do Urzędu Miasta Kołobrzeg *Wniosek o dofinansowanie ze środków budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2017 rok. Rozdział 85153 Zwalczanie Narkomani.* W

planie finansowym przydzielono środki w rozdziale 85153 we wnioskowanej wysokości tj. 3 552,00 zł na wydatki bieżące.

2. **Harmonogram**. W dniu 15.03.2017 roku dostarczono do Urzędu Miasta Kołobrzeg zaktualizowany harmonogram działań finansowanych ze środków Gminy Miasto Kołobrzeg z Rozdziału 85153 – *Zwalczanie narkomani* w 2017 roku. Ujęto w nim środki finansowe w rozdziale 85153 w wysokości 3 552,00 zł, w celu realizacji projektu *„Profilaktyka metodą warsztatową i teatralną dla uczniów, rodziców i nauczycieli w SP nr 4 w Kołobrzegu".*

3. **Weryfikacja sprawozdań.** Sprawozdanie złożono terminowo do Urzędu Miasta Kołobrzeg na obowiązującym wzorze. Spełniało wszystkie wymogi formalne. Koszty w nim wykazane były zgodne z wnioskiem, harmonogramem i kwotą ogółem przyznaną dla Szkoły. W sposób wyczerpujący opisano, jakie cele i rezultaty zostały osiągnięte oraz w jaki sposób udzielona dotacja wpłynęła na ich realizację i wykonanie. Opisano również wszystkie zrealizowane przedsięwzięcia dotyczące zwalczania narkomani. W pkt. 6 wskazano stronę internetową szkoły, jako miejsce, w którym podano do publicznej wiadomości informację, o sfinansowaniu realizacji zadania z dotacji Gminy Miasto Kołobrzeg. Nie zostało to jednak potwierdzone w trakcie kontroli i tym samym **uznane za nieprawidłowość.** W sprawozdaniu prawidłowo ujęto i opisano wszystkie dowody księgowe dotyczące zadania.

4. **Wykorzystanie środków na realizację zadań z zakresu zwalczania narkomani.** Środki finansowe zostały w pełni wykorzystane. Ustalono, że wydatków dokonywano prawidłowo w kierunkach wskazanych w harmonogramie.

5. **Dokumentacja finansowo – księgowa związana z realizowanym zadaniem.** Wszystkie dowody księgowe dotyczące przydzielonej dotacji spełniają wymogi formalno – rachunkowe. Wszystkie płatności tytułem powstałych zobowiązań zrealizowano na właściwe rachunki bankowe.

6. **Dokumentacja merytoryczna.** W ocenie kontrolującego dokumentacja merytoryczna dotycząca zadania jest sporządzona i gromadzona w sposób, który rzetelnie przedstawia przebieg prowadzonego zadania, poza nieudokumentowaniem informacji przekazanej dla opinii publicznej o dofinansowaniu zadania z Gminy Miasto Kołobrzeg.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 28 maja 2018 r.

Sprawdzono pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych

Kontrolujący:

DYREKTOR ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska

(data, podpis)

Sprawdzony

KIEROWNIK Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow

28.05.2018

KIEROWNIK Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow

28.05.2018

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

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH
Marek Hilbert
30.01.18.