URZĄD MIEJSKI
83-110 w Tczewie
Wydział Budżetu i Podatków

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA" Maria Wasiewicz-Galińska w Tczewie przy ul. Warsztatowej 4 w ramach, której prowadzone są m.in.:

1) Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy w Tczewie,
2) Gimnazjum Dla Dorosłych w Tczewie.

Kontrola przeprowadzona została przez Panią Alinę Tutlewską – inspektora ds. kontroli zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Tczewie w okresie od dnia 14.06.2012r. do dnia 22.06.2012r. na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tczewa do przeprowadzenia kontroli Nr PM.0052.147.2012 z dnia 11.06.2012r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2011 roku.

Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto dowody księgowe dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji na 2010 i 2011 rok.

Podstawa prawna:

1) Uchwała Nr XXXVIII/332/2009 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29.10.2009r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania i kontroli oraz zakresu kontroli dotacji udzielonych szkołom i przedszkolom prowadzonym przez inne niż Gmina Miejska Tczew osoby prawne i fizyczne,
2) Zarządzenie Nr 59 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 01.02.2011r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Tczew,
3) Zarządzenie Nr 472/2011 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 15 grudnia 2011r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Tczew.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące wydatkowania otrzymanej w latach 2010 i 2011 dotacji z Urzędu Miejskiego w Tczewie,

- korekty rocznych rozliczeń przekazanej dotacji w 2010 roku przedłożonych do Urzędu Miejskiego w Tczewie wraz z zestawienia wydatków,
- roczne rozliczenia dotacji za 2011 rok oraz zestawienia wydatków, na podstawie którego sporządzono w/w rozliczenie.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasady rozliczania dotacji.

1. Nazwa i siedziba organu prowadzącego – Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA" Maria Wasiewicz - Galińska, Tczew, ul. Warsztatowa 4.
2. Miejsce prowadzenia działalności - Tczew, ul. Warsztatowa 4.
3. Dyrektorem kontrolowanych podmiotów jest Pani Maria Wasiewicz - Galińska.
4. Dotacja udzielana z budżetu Gminy Miejskiej przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących. Dotacja przysługuje na każdego ucznia uczęszczającego do gimnazjum oraz punktu przedszkolnego.

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2011 roku.

Na podstawie wyników przeprowadzonej w dniach od 17.05.2011r. do 30.05.2011r. kontroli problemowej, Prezydent Miasta Tczewa w dniu 17.06.2011r., pismem nr KB.1711.11.2011, wydał zalecenia pokontrolne, które w dniu 20.06.2011r. wpłynęły do CKZ „Nauka".
Pani Dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka" w Tczewie, pismem z dnia 15.07.2011r. udzieliła odpowiedzi na w/w zalecenia (na piśmie brak podpisu i pieczątki). Termin udzielenia odpowiedzi na zalecenia został zachowany, gdyż w/w pismo do Urzędu Miejskiego w Tczewie wpłynęło w dniu 19.07.2011r.

Sprawdzenia wykonania zaleceń dokonano odnosząc się do każdego punktu zaleceń pokontrolnych, tj.:

1. Dokonać korekty nieprawidłowo sporządzonych rocznych rozliczeń dotacji za 2010 rok. Ponadto, do odpowiedzi na zalecenie pokontrolne załączyć kserokopie potwierdzonych przez Urząd Miejski w Tczewie rocznych rozliczeń wraz z zestawieniami poszczególnych

wydatków według podziału na grupy wydatków wyszczególnione w rocznym rozliczeniu dotacji za 2010 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono korekty informacji rocznych rozliczeń przekazanych dla Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy oraz Gimnazjum dla Dorosłych dotacji na 2010 rok.

Po przeanalizowaniu w/w informacji oraz załączonych do nich zestawień wydatków stwierdzono, że w Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy w korekcie informacji błędnie wpisano kwotę wydatków poniesionych na zakup wyposażenia, tj. w informacji mylnie wpisano kwotę 50.636,53 zł, a winno być 20.636,53 zł. W podsumowaniu kwot wydatkowanych z dotacji uwzględniono prawidłową kwotę (wynikającą z zestawienia).

W korekcie rocznego rozliczenia Gimnazjum dla Dorosłych nie stwierdzono różnic pomiędzy informacją złożoną do Urzędu Miejskiego, a zestawieniem na podstawie którego sporządzono korektę.

2. Skorygować klucz, wg którego dokonano podziału wydatków poszczególnych placówek w miesiącu czerwcu i sierpniu o błędną liczbę uczniów oraz dokonać przeliczenia błędnie ustalonych kwot wydatków. Zmiany te uwzględnić w korekcie rocznego rozliczenia dotacji.

   Zalecenie zostało zrealizowane.

   W rozliczeniu wydatków poniesionych ze środków z dotacji dla Gimnazjum dla Dorosłych w miesiącu sierpniu 2010r. skorygowano błędną liczbę uczniów i przeliczono wydatki zgodnie z poprawionym kluczem. Zmianę uwzględniono w korekcie rocznego rozliczenia dotacji.

   W miesiącu czerwcu 2010r. do jednego z kluczy przyjęto błędną liczbę uczniów. Klucz ten jednak nie miał zastosowania w miesiącu czerwcu, więc nie było potrzeby korygowania wyliczeń.

3. Zaprzestać finansowania z dotacji odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań oraz skorygować w/w wydatki w 2010 roku.

   Zalecenia zostały zrealizowane.

   W trakcie kontroli sprawdzono dowody księgowe za 2010 rok, w których w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2011 roku stwierdzono w/w nieprawidłowości.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych stwierdzono, że odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań nie zostały uwzględnione w korekcie rozliczenia dotacji.
Ponadto, sprawdzono dowody księgowe przedłożone do rozliczenia dotacji za 2011 rok i w w/w dokumentacji nie stwierdzono przypadku rozliczenia z dotacji odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań.

4. Dokonać zmiany mylnie zakwalifikowanych wydatków zgodnie z zapisami wynikającymi z uchwały.
   Zrealizowano. W korekcie rozliczenia dotacji uwzględniono uwagi ujęte w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2011 roku.
   W trakcie kontroli sprawdzono również dokumentację za okres 01.08.-31.12.2011r. dotyczącą rozliczenia dotacji za 2011 rok. Nieprawidłowości, które stwierdzono zostały poprawione w korektach rocznego rozliczenia dotacji za 2011 rok złożonych w Urzędzie Miejskim w Tczewie w dniu 18.06.2012r. oraz w dniu 21.06.2012r. (w trakcie trwania kontroli).

5. Uzasadnić celowość sfinansowanych z dotacji wydatków poniesionych na realizację zajęć dydaktycznych (jakich zajęć dotyczyły oraz o uczniach korzystających z w/w usługi). Na bieżąco opisywać dowody księgowe, z treści których bezpośrednio nie wynika przeznaczenie zakupionych usług.
   W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, Pani Dyrektor poinformowała, że „uszczegółowienie opisu następowało na bieżąco w trakcie kontroli, pod bezpośrednim nadzorem osoby kontrolującej". Do odpowiedzi na zalecenia pokontrolne dołączono „ramowy program szkolenia dla uczniów klas gimnazjum Centrum Kształcenia Zawodowego NAUKA w Tczewie" (bez wskazania, którego z zaleceń dotyczy załącznik).
   W trakcie kontroli sprawdzono dowód księgowy 1635, do którego odniesiono się w treści protokołu. W treści faktury wystawionej w miesiącu październiku 2010r. firma OSTOJA Profesjonalne Doradztwo wpisała „realizacja zajęć dydaktycznych w wymiarze 18,5 godziny".
   Sprawdzono również dow. ks. 114, 268, 380, 544, 736, 907, które dotyczyły usług dydaktycznych.
   Na dokumentach w dalszym ciągu brak informacji o tym, jakich zajęć dotyczyły faktury oraz o osobach korzystających z w/w usługi.

Ponadto, nadmieniam że w trakcie trwania czynności kontrolnych prowadzonych w 2011 roku nie korygowano wszystkich błędów, a jedynie wskazywano je i omówiono sposób w jaki należy dokonać korekty.

Dowody księgowe przyjęte do rozliczenia dotacji za 2011 rok zostały opisane (na odwrocie dokumentu lub w treści dowodu źródłowego). Sprawdzenia dokonano w oparciu o dowody księgowe za okres 01.01.-31.12.2011r.

6. Na dokumentach związanych z wydatkami sfinansowanymi ze środków dotacji zamieszczać opis celowości zakupionej usługi lub towaru.

   Zrealizowano.

   Realizację zalecenia sprawdzono w oparciu o dowody księgowe przyjęte w okresie 01.01.-30.06.2011r. do rozliczenia dotacji za 2011 rok. W trakcie kontroli uzupełniono część brakujących opisów.

7. Skorygować błędnie ujętą do rozliczenia dotacji kwotę pochodnych od wynagrodzeń.

   W korektach rozliczeń rocznych dotacji za 2010 rok złożonych do Urzędu Miejskiego w Tczewie w dniu 19.07.2011r. uwzględniono poprawione pochodne od wynagrodzeń.

Ponadto, w trakcie kontroli dowodów księgowych oraz rocznych rozliczeń dotacji za 2011 roku zwrócono uwagę na poniżej wymienione nieprawidłowości:

1) nie zachowano terminu złożenia rocznego rozliczenia dotacji za 2011 rok przez Punkt Przedszkolny „Przedszkółka Misia Uszatka" w Tczewie. Punkt przedszkolny funkcjonował do dnia 31.08.2011r. więc obligatoryjny termin złożenia rocznego rozliczenia dotacji za 2011 rok upłynął po 30 dni po zaprzestaniu prowadzenia tej działalności – § 10 pkt. 3 Uchwały Nr XXXVIII/332/2009 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29.10.2009r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania i kontroli oraz zakresu kontroli dotacji udzielonych szkołom i przedszkolom prowadzonym przez inne niż Gmina Miejska Tczew osoby prawne i fizyczne;
2) na listach płac stanowiących podstawę wydatkowania i rozliczania środków z dotacji brak zatwierdzenia powyższych dokumentów przez Dyrektora, co stanowi naruszenie ustawy o rachunkowości, w której określono m.in. jakie wymogi musi spełniać dowód księgowy;

3) część wydatków przedłożonych do rozliczenia środków z dotacji za 2011 rok została opłacona w 2012 roku.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/2011/12.
Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówiono z Dyrektorem.
Jednocześnie poinformowano Panią Dyrektor o prawie odmowy podpisania protokołu i wniesienia pisemnych uwag do protokołu w ciągu 7 dni od dnia zakończenia kontroli.
Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz protokołu przekazano Pani Dyrektor.

Podpisy

Dyrektor

Osoba dokonująca kontroli
INSPEKTOR
Alina Tutlewska

Pokwitowanie odbioru protokołu .....26.06.2012.....
(data i podpis)