

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Krynicy Morskiej

Kontrolę przeprowadziła Bożena Górnicz Skarbnik Miasta w dniach od 1 lutego do 15 lutego 2008 r., z przerwami w dniach 4. 12, 13 i 14 lutego.

Tematem kontroli były następujące zagadnienia:

- 1/ przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 roku,
- 2/ prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2007 roku.

Ustalenia kontroli

I. Kontrolę przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 roku przeprowadzono na podstawie obowiązującego w jednostce Zarządzenia nr 1 Dyrektora Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W załączniku nr 7 do zarządzenia zostały opisane procedury kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez jednostkę w miesiącu lipcu i sierpniu 2007 r. Kwota wydatków za te miesiące wynosi 228.492,99 zł, co stanowi 13,2% poniesionych wydatków ogółem.

Badaniem objęto dokumenty księgowe zaewidencjonowane pod pozycjami od numeru 524 do numeru 651.

Stwierdzono, że kontrola bieżąca jest przeprowadzana zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami.

Kontrola wstępna obejmująca zaciąganie zobowiązań jest przeprowadzana na podstawie obowiązujących przepisów, stwierdzono jednakże brak kontrasygnaty głównej księgowej na umowach zawieranych przez kierownika jednostki.

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że zawierane umowy nie są przedkładane w celu złożenia kontrasygnaty, czym narusza się art.,. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

II. Kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2007 roku przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, Poz. 2572 z późn. zm./,
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674),
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. nr 64, poz. 593 z późn. zm./,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2007 r., warunków, jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie (Dz. U. Nr 86, poz. 575),

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju (Dz. U. Nr 120, poz.819).

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa wykorzystywanych przez jednostkę w 2007 r.

W 2007 r. Zespół Szkół wykorzystywał następujące dotacje:

- 1/ w rozdziale 80101 § 2030 na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – nauczania języka angielskiego w klasie pierwszej szkoły podstawowej w roku szkolnym 2006/2007 w okresie styczeń – sierpień 2007 r.,
- 2/ w rozdziale 80101 § 2030 na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – nauczania języka angielskiego w klasie pierwszej i drugiej szkoły podstawowej w roku szkolnym 2007/2008 w okresie wrzesień – grudzień 2007 r.,
- 3/ w rozdziale 85415 § 2030 na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej,
- 4/ w rozdziale 85415 § 2030 na dofinansowanie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów,
- 5/ w rozdziale 85415 § 2030 na udzielenie uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym – zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 70/2007 z dnia 24 kwietnia 2007 r. oraz Nr 97/2007 z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2007 r. „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych”.

Ad. 1.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/33/EK/07 z dnia 09.05.2007 r., przyznał dotację celową w kwocie 2.500 zł. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 24/07 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 maja 2007 r.

Z przedłożonego przez Zespół Szkół rozliczenia dotacji wynika, że na naukę języka angielskiego w klasie pierwszej szkoły podstawowej w okresie styczeń – sierpień 2007 r. wydano kwotę 600,60 zł. Wykazano bowiem, że w miesiącach styczeń – czerwiec zrealizowano 30 godzin lekcyjnych. Stawka godzinowa nauczyciela języka angielskiego wynosiła 20,02 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.899,40 zł została zwrócona na rachunek budżetu gminy, a następnie na rachunek PUW w Gdańsku.

W celu potwierdzenia zgodności danych wykazanych w rozliczeniu kontroli poddano dziennik lekcyjny.

Ustalono, że szkoła zrealizowała w tym okresie 31 godzin lekcyjnych, i tak:

- w miesiącu styczniu zrealizowano 9 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącu lutym zrealizowano 3 godziny, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącu marcu zrealizowano 6 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,

- w miesiącu kwietniu zrealizowano 3 godziny, natomiast w przedłożonym rozliczeniu wykazano 2 godziny lekcyjne – nie rozliczono 1 godziny lekcyjnej z dnia 3 kwietnia,
- w miesiącu maju zrealizowano 8 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącu czerwcu zrealizowano 2 godziny, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem.

W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół dokonał nieprawidłowego rozliczenia dotacji zaniżając liczbę zrealizowanych godzin języka angielskiego o 1 godzinę lekcyjną, a co za tym idzie zaniżając wydatki poniesione z przyznanej dotacji o kwotę 20,02 zł. O taką też kwotę została zawyżona kwota zwrócona do budżetu państwa.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Zespołu Szkół. Stanowi ono załącznik nr 1 do protokołu.

Ad. 2.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/94/MW/07 z dnia 29.08.2007 r., przyznał dotację celową w kwocie 2.924 zł. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 52/07 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 sierpnia 2007 r.

Z przedłożonego przez Zespół Szkół rozliczenia dotacji wynika, że na naukę języka angielskiego w klasie i drugiej szkoły podstawowej w okresie wrzesień – grudzień 2007 r. wydano kwotę 372,62 zł. Wykazano bowiem, że w tym okresie zrealizowano 31 godzin lekcyjnych. Stawka godzinowa nauczyciela języka angielskiego wynosiła 12,02 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 2.551,38 zł została zwrócona na rachunek budżetu gminy, a następnie na rachunek PUW w Gdańsku.

W celu potwierdzenia zgodności danych wykazanych w rozliczeniu kontroli poddano dziennik lekcyjny.

Ustalono, że szkoła zrealizowała w tym okresie 34 godziny lekcyjne, i tak: w klasie pierwszej:

- w miesiącu wrześniu zrealizowano 9 godzin, natomiast w przedłożonym rozliczeniu wykazano 7 godzin lekcyjnych – nie rozliczono 2 godzin lekcyjnych z dnia 4 i 5 września,
- w miesiącu październiku zrealizowano 8 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącu listopadzie zrealizowano 3 godziny, natomiast w przedłożonym rozliczeniu wykazano 2 godziny lekcyjne – nie rozliczono 1 godziny lekcyjnej z dnia 13 listopada,
- w miesiącu grudniu nie realizowano nauczania języka angielskiego,

w klasie drugiej:

- w miesiącu wrześniu zrealizowano 5 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącu październiku zrealizowano 9 godzin, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem,
- w miesiącach listopadzie i grudniu nie realizowano nauczania języka angielskiego.

W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół dokonał nieprawidłowego rozliczenia dotacji zaniżając liczbę zrealizowanych godzin języka angielskiego o 3 godziny lekcyjne, a co za tym idzie zaniżając wydatki poniesione z przyznanej dotacji o kwotę 36,06 zł. O taką też kwotę została zawyżona kwota zwrócona do budżetu państwa.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Zespołu Szkół. Stanowi ono załącznik nr 1 do protokołu.

Ad. 3.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/92/MW/07 z dnia 24.08.2007 r., przyznał dotację celową w kwocie 1.800 zł na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 52/07 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 sierpnia.

Następnie, pismem nr FB.I-3050/110/MW/07 z dnia 14.09.2007 r., PUW w Gdańsku zwiększył przyznaną dotację o kwotę 150 zł. Zmiana ta została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 60/07 z dnia 27 września. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju obsługę przyznawania pomocy powierzono dyrektorom szkół. Wnioski o pomoc finansową składane były w szkole, do której mieli uczęszczać uczniowie w roku szkolnym 2007/2008. Wnioskodawcy powinni załączyć do nich zaświadczenie o wysokości dochodów lub zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń z pomocy społecznej. Dyrektorzy szkół zostali zobowiązani do sporządzenia list uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy, a następnie do przedłożenia ich burmistrzowi w terminie przez niego ustalonym.

Burmistrz Miasta Krynica Morska, pismem nr AGT/4317/17/07 z dnia 27.07.2007 r., ustalił ten termin na dzień 31.07.2007 r.

W dniu 31.07.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył wniosek o przyznanie pomocy na zakup podręczników w kwocie 1.800 zł. Do wniosku dołączył imienne listy dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne oraz uczniów klas I-III szkoły podstawowej uprawnionych do otrzymania pomocy.

Termin składania wniosków o dofinansowanie został wydłużony do dnia 5 września 2007 r. Informacja ta została podana na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Gdańsku. Powołując się na pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 sierpnia 2007 r. numer DMB-3-cz-6212/201/2007 Kurator Oświaty poinformowała, że do dnia 5 września można składać korekty wniosków.

W dniu 05.09.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył korektę wniosku z załączoną listą. Korekta zwiększała zapotrzebowanie na pomoc na zakup podręczników o kwotę 150 zł.

Dotacja celowa została przekazana na konto Zespołu Szkół w dwóch ratach: kwotę 1.800 zł przekazano w dniu 07.09.2007 r., kwotę 150 zł przekazano w dniu 15.10.2007 r.

W dniu 10.10.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji, z którego wynika, że na pomoc finansową na zakup podręczników wydano kwotę 1.922,16 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 27,84 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy.

Kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano na podstawie dokumentów źródłowych. Badaniu poddano wnioski o dofinansowanie z załączoną dokumentacją, pismo dyrektora jednostki z dnia 21.09.2007 r. i 27.09.2007 r. zawierające listę dzieci i uczniów objętych dofinansowaniem, faktury za zakupione podręczniki, dowody wypłat KW.

Ustalono, że dofinansowanie otrzymało 3 dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne, z tego: na wnioski prawnych opiekunów 2 dzieci, a na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół 1 dziecko oraz 12 uczniów z klas I-III szkoły podstawowej, z tego: na wnioski złożone przez prawnych opiekunów 7 uczniów i na wniosek dyrektora 5 uczniów,

Wnioski Dyrektora Zespołu Szkół zostały złożone za zgodą prawnych opiekunów. Do wniosków zostały załączone zaświadczenia o wysokości dochodów, a w przypadku korzystania ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej zaświadczenia wystawione przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,

W wyniku badania złożonej dokumentacji stwierdzono, że osoby ubiegające się o pomoc finansową spełniały wymogi określone w § 2 ust. 3 rozporządzenia, a więc dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty 351 zł,

Zakup podręczników dokonał Zespół Szkół oraz Rada Rodziców na podstawie następujących faktur:

nr 91700424 z dnia 12.09.2007 r. na kwotę 667,92 zł,
nr 91700426 z dnia 12.09.2007 r. na kwotę 182,16 zł,
nr 01671145 z dnia 30.08.2007 r. na kwotę 725,50 zł,
nr 91671146 z dnia 30.08.2007 r. na kwotę 730,80 zł,
nr 91644356 z dnia 22.08.2007 r. na kwotę 1.055,12 zł,
nr 91644358 z dnia 22.08.2007 r. na kwotę 903,76 zł,
nr 00900/2007 z dnia 11.09.2007 r. na kwotę 596,70 zł,
nr 91673154 z dnia 30.08.2007 r. na kwotę 1.044,82 zł,
nr 91075155 z dnia 30.08.2007 r. na kwotę 998,66 zł.

Podręczniki zostały zamówione i rozprowadzone przez wychowawców klas.

Wychowawcy pobierali należności za podręczniki od rodziców. Następnie z pieniędzy pobranych od rodziców opłacono faktury.

Rodzice złożyli oświadczenia o cenie zakupionych podręczników. Oświadczenia zostały złożone w dniach 20, 21 i 27 września 2007 r.

W posiadaniu szkoły są tylko dwie faktury za podręczniki zakupione przez rodziców: faktura nr 115 z dnia 13.08.2007 r. na kwotę 149 zł za podręczniki do pierwszej klasy „Ja i moja szkoła” oraz faktura nr 193/PKS/09/07 z dnia 25.09.2007 r. na kwotę 8,50 zł za „Podręcznik do religii” do klasy trzeciej.

Z analizy przedłożonych faktur wynika, że koszt podręczników przedstawiał się następująco:

dla klasy „0” wynosił 60,72 zł,
dla klasy pierwszej wynosił 160,93 zł,
dla klasy drugiej wynosił 155,22 zł,
dla klasy trzeciej wynosił 169,36 zł.

Po przeanalizowaniu złożonych oświadczeń dotyczących ceny zakupionych podręczników stwierdzono, że były one złożone na kwoty, które wynikały z opisanych powyżej faktur, a więc były zgodne z cenami zapłaconymi za podręczniki.

Po otrzymaniu oświadczeń rodziców oraz faktury za podręczniki do klasy pierwszej na kwotę 149 zł Dyrektor Zespołu Szkół sporządził listę osób uprawnionych do zwrotu kosztów zakupu podręczników, Zwrotu dokonano w dniu 21.09.2007 r. i 27.09.2007 r. w kasie jednostki. Dokonano analizy zgodności kwot wypłaconych z przepisami wynikającymi z rozporządzenia, które stanowią, że wartość pomocy na zakup podręczników jest zależna od wydatków rzeczywiście poniesionych i nie może przekroczyć:

- 1/ dla ucznia rozpoczynającego roczne przygotowanie przedszkolne 70 zł,
- 2/ dla ucznia klasy pierwszej szkoły podstawowej 130 zł,
- 3/ dla ucznia klasy drugiej szkoły podstawowej 150 zł,
- 4/ dla ucznia klasy trzeciej szkoły podstawowej 170 zł.

Stwierdzono, że wypłaty dokonano zgodnie ze złożonymi oświadczeniami lub przedłożonymi fakturami.

Stwierdzono nieprawidłowości w jednym przypadku. Zwrotu za zakupione podręczniki do klasy trzeciej dokonano częściowo na podstawie złożonego oświadczenia oraz na podstawie przedłożonej faktury za podręcznik do religii.

Wypłaty dokonano w dniu 21 września 2007 r. w wysokości 170 zł, natomiast z posiadanej przez szkołę dokumentacji wynika, że w dniu 21 września powinna być dokonana wypłata na kwotę 160,86 zł (oświadczenie i faktury za zakupione podręczniki dokonane przez wychowawcę klasy).

Faktura za zakupiony podręcznik do religii została przedłożona w dniu 25 września 2007 r. Cena podręcznika wynosi 8,50 zł.

W dniu 21 września dokonano więc zawyżonej wypłaty o 9,14 zł. Zawyżono wypłatę o kwotę 0,64 zł oraz dokonano bezpodstawnej wypłaty bez przedłożonej faktury na kwotę 8,50 zł (przepisy rozporządzenia stanowią, że wypłaty dokonuje się po przedłożeniu rachunków za podręczniki). W związku z tym, że opiekun ucznia złożył fakturę za podręcznik zwrotowi do budżetu podlega kwota zawyżonej wypłaty w wysokości 0,64 zł. Zwrotu dokonano w trakcie trwania kontroli.

Pozostałe wypłaty nie przekraczały górnych kwot określonych w rozporządzeniu. Z rozliczenia sporządzonego przez Dyrektora Zespołu Szkół w dniu 10.10.2007 r. wynika, że na dofinansowanie zakupu podręczników wydano kwotę 1.922,16 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła więc 27,84 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zawyżenie wypłaty za podręczniki do klasy trzeciej w kwocie 0,64 zł.

W związku z powyższym niewykorzystana dotacja wynosi 28,48 zł. Kwota taka została zwrócona do budżetu gminy, a następnie dokonano zwrotu na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Ad. 4.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/92/MW/07 z dnia 24.08.2007 r., przyznał dotację celową w kwocie 2.100 zł na dofinansowanie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 52/07 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 sierpnia.

Następnie, pismem nr FB.I-3050/110/MW/07 z dnia 14.09.2007 r., PUW w Gdańsku zwiększył przyznaną kwotę o 50 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 60/07 z dnia 27 września.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju obsługę przyznawania pomocy powierzono dyrektorom szkół. Wnioski o pomoc finansową składane były w szkole, do której mieli uczęszczać uczniowie w roku szkolnym 2007/2008.

Wnioskodawcy zobowiązani byli dołączyć do wniosków zaświadczenie o wysokości dochodów lub zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń z pomocy społecznej.

Dyrektorzy zostali zobowiązani do sporządzenia listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy na zakup jednolitego stroju, a następnie do przedłożenia tych list burmistrzowi.

W dniu 31.07.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył wniosek o przyznanie pomocy na zakup jednolitych strojów na kwotę 2.100 zł. Do wniosku dołączył imienne listy uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum uprawnionych do otrzymania pomocy.

Termin składania wniosków o dofinansowanie został przedłużony do dnia 5 września 2007 r. Informacja ta została podana na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Gdańsku. Powołując się na pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 sierpnia 2007 r. nr DMB-3-cz-6212/210/2007 Kurator Oświaty poinformowała, że do dnia 5 września można składać korekty wniosków.

W dniu 05.09.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył korektę wniosku z załączoną listą. Korekta zwiększyła zapotrzebowanie o kwotę 50 zł.

Dotacja celowa została przekazana na konto Zespołu Szkół w dwóch ratach: kwotę 2.100 zł przekazano w dniu 07.09.2007 r., kwotę 50 zł przekazano w dniu 15.10.2007 r.

W dniu 10.10.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji, z którego wynika, że na pomoc finansową na zakup jednolitych strojów wydano kwotę 2.150 zł. Dotacja została wykorzystana więc w całości.

Kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano na podstawie dokumentów źródłowych. Badaniu poddano wnioski o dofinansowanie z załączoną dokumentacją, pismo dyrektora jednostki z dnia 13.09.2007 r. zawierające listę osób objętych dofinansowaniem, dowody wypłat KW.

Ustalono, że dofinansowanie otrzymało 29 uczniów szkoły podstawowej (z tego: na wnioski prawnych opiekunów 15 uczniów, a na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół 14 uczniów) oraz 14 uczniów gimnazjum (z tego: na wnioski prawnych opiekunów 5 uczniów, a na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół 9 uczniów).

Wnioski Dyrektora Zespołu Szkół zostały złożone za zgodą prawnych opiekunów. Do wniosków zostały załączone zaświadczenia o wysokości dochodów, a w przypadku korzystania ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej zaświadczenia wystawione przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W wyniku badania złożonej dokumentacji stwierdzono, że osoby ubiegające się o pomoc finansową spełniały wymogi określone w § 2 ust. 3 rozporządzenia, a więc dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty 351 zł.

Wypłaty pomocy na zakup jednolitego stroju dokonano osobom uprawnionym w wysokości określonej w rozporządzeniu i wynoszącej 50 zł.

Ad. 5.

W dniu 4 czerwca 2007 r. do Kuratorium Oświaty w Gdańsku został złożony wniosek aplikacyjny o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 34.363,29 zł na program realizowany w 2007 r. w formie wspierania realizacji programu przez Wojewodę Pomorskiego.

Wniosek został złożony na podstawie następujących przepisów:

- 1/ Uchwały Nr 70/2007 Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie Rządowego programu wspierania powstawania i realizacji regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2007 r. „Aktywizacja i wspieranie jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych”,
- 2/ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2007 r., warunków, jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie.

Celem programu określonym we wniosku aplikacyjnym było wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, pomoc w przezwyciężaniu niepowodzeń szkolnych, rozwijanie motywacji do nauki, zainteresowanie pogłębianiem wiedzy z różnych przedmiotów, rozwijanie zainteresowań sztuką.

Organizatorem programu był Urząd Miasta Krynica Morska, współorganizatorem programu był Zespół Szkół w Krynicy Morskiej.

W dniu 21 czerwca 2007 r. została zawarta umowa nr 28/2007 pomiędzy Pomorskim Kuratorium Oświaty a Urzędem Miasta Krynica Morska na dofinansowanie programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2007 roku w wyniku rozstrzygnięcia konkursu. Dotacja celowa przyznana umową wyniosła 34.363 zł. Następnie w dniu 3 września 2007 r. Gmina Miasta Krynica Morska zawarła umowę z Zespołem Szkół w Krynicy Morskiej, na podstawie której zleciła realizację programu Zespołowi Szkół.

Na realizację programu Zespół Szkół miał przeznaczyć kwotę 49.136 zł, z czego: o kwotę 34.363 zł został zwiększony plan finansowy Zespołu, a kwota 14.773 zł miała być wydatkowana ze środków własnych ujętych w planie finansowym Zespołu.

Zespół Szkół był odpowiedzialny za realizację zadania zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym. Termin wykonania zadania ustalono od 03.09.2007 r. do 14.12.2007 r. Przyznane środki finansowe Zespół Szkół zobowiązany był wykorzystać do dnia 17 grudnia 2007 r.

Środki w kwocie 49.136 zł zostały przekazane na rachunek bankowy Zespołu Szkół w dniu 12 września 2007 r.

W ramach programu Zespół Szkół realizował następujące zadania:

- 1/ zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia dzieci z klas I-III i z klas IV-VI z zakresu szeroko pojętej sztuki (celem tych zajęć było stwarzanie możliwości i zachęcenie do rozwijania zainteresowań i uzdolnień, kształtowanie umiejętności kulturalnego spędzania czasu wolnego oraz udzielenie wsparcia uczniom z różnego rodzaju trudnościami),
- 2/ zajęcia pedagogiczne obejmujące działania mające na celu eliminowanie lub zmniejszanie zachowania u dzieci (nadpobudliwości i zahamowania),

zajęcia służące odreagowaniu emocjonalnemu polegające na ujawnianiu tłumionych emocji (lęku, gniewu, poczucia krzywdy, itp.), w wyniku tych zajęć uczniowie mieli osiąść umiejętność komunikowania się, podejmowania decyzji, asertywności, mediacji, negocjacji, itp.,

3/ basen – zajęcia, na których uczniowie pobierali naukę pływania,

4/ zajęcia kółka teatralnego, w czasie których uczniowie mieli okazję obcowania ze sztuką oraz rozwijania swoich zainteresowań,

5/ zajęcia sportowe, których zadaniem było zagospodarowanie czasu wolnego, nauka współpracy w grupie oraz rozwój uczniów,

6/ zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze, których celem było wyrównywanie braków edukacyjnych, zmniejszenie niepowodzeń szkolnych, lepsze przygotowanie do kształcenia na wyższych poziomach edukacyjnych,

7/ większe zainteresowanie nauką w ramach kół zainteresowań.

W dniu 21 grudnia Dyrektor Zespołu Szkół złożył sprawozdanie finansowe z realizacji zadania publicznego wyrównywania szans edukacyjnych w okresie od 03.09.2007 r. do 14.12.2007 r. oraz sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania.

Ze sprawozdania finansowego wynika, że na realizację programu wydano 31.170,08 zł, z tego: z dotacji 21.819,06 zł i z własnych środków finansowych 9.351,02 zł.

Niewykorzystaną dotację z budżetu państwa w kwocie 12.543,94 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy, a następnie na rachunek PUW w Gdańsku.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe oraz ewidencję księgową.

Stwierdzono, że zgodnie z umową w jednostce założono odrębną ewidencję księgową, w podziale na poszczególne zadania ujęte w programie.

Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentami źródłowymi.

Wydatki na realizację programu zostały poniesione w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 15.775,54 zł,

4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.175,85 zł,

4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” – 6.034,38 zł,

4300 „Zakup usług pozostałych” – 3.200,00 zł,

4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – 984,31 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1/ wynagrodzenia wypłacano zgodnie z zawartymi umowami z nauczycielami oraz na podstawie zapisów zawartych w dziennikach lekcyjnych i wykazach wyjazdów na basen,

2/ wynagrodzenie kierowcy autobusu wypłacono zgodnie z zawartymi umowami oraz kartami drogowymi,

3/ rozliczenie wydatków na zakup paliwa wynika z faktur zakupu oraz kart drogowych,

4/ pozostałe zakupy wynikają z faktur zakupu.

Stwierdzono natomiast, że nieprawidłowo sklasyfikowano wydatki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Wydatki zostały sklasyfikowane w § 4170 zamiast w § 4110 i w § 4120.

Stwierdzono również, że w związku ze sfinansowaniem niektórych wydatków poza terminem wynikającym z umowy, a więc po 17 grudnia 2007 r., z winy pracowników Zespołu Szkół, jednostka nie mogła rozliczyć tych wydatków ze środków przyznanych na realizację programu. Wydatki w kwocie 10.132,79 zł zostały pokryte z planu finansowego jednostki. Są to wydatki na wynagrodzenia, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy, zakup paliwa oraz z tytułu korzystania z basenu – zestawienie wydatków stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Krynica Morska, 29 lutego 2008 r.

Kontrolujący:

Kontrolowani:

.....
Skarbnik Miasta

.....
Dyrektor Zespołu Szkół

.....
Główna Księgowa