

Protokół Nr Fn. 1711.5.2011

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Warmińsko – Mazurskim Zakładzie Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, ul. Mickiewicza 5 (w zakresie dokumentacji księgowej wykorzystania dotacji) oraz w Centrum Edukacji w Nidzicy, ul. K. Barke 2, prowadzącym Gimnazjum dla Dorosłych.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej Gimnazjum dla Dorosłych przy Centrum Edukacji Warmińsko-Mazurskiego Zakładowi Doskonalenia Zawodowego. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 08.12.2011r. do 15.12.2011r. oraz w dniu 19.12.2011r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Kusińska – inspektor ds. kontroli i finansów Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie upoważnień Burmistrza Nidzicy Nr 42/2011 z dnia 06.12.2011r. oraz Nr OSO.0052.45.2011 z dnia 15.12.2011r.

I. Ustalenia ogólnie organizacyjne

Gimnazjum dla dorosłych powstało na podstawie Zaświadczenia Nr 1/2009 z dnia 07.08.2009r. wdanego przez Burmistrza Nidzicy, zmienionego Zaświadczeniem Nr 1/2010 z dnia 05.05.2010r.

Gimnazjum dla Dorosłych jest prowadzone przez Centrum Edukacji w Nidzicy, Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego. Zgodnie z pismem z dnia 19.12.2011r. Dyrektorem Centrum Edukacji w Nidzicy jest Pan Jacek Skwarski zatrudniony na umowę o pracę na czas nieokreślony od 01.09.1997r. Od dnia 01.09.2010r. pełni także funkcję Dyrektora Gimnazjum dla Dorosłych.

(W załączeniu pismo z dnia 19.12.2011r. oraz kserokopie: Zaświadczenia Nr 1/2009 z dnia 07.08.2009r., Zaświadczenia Nr 1/2010 z dnia 05.05.2010r.).

Obsługa księgowa prowadzona jest w siedzibie Zarządu Warmińsko-Mazurskiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, przy ul. Mickiewicza 5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jest dokonywane przy użyciu komputerów, wg. systemu Sage Symfonia Finanse i Księgowość od 1999r., który posiada opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, algorytmów. Główną księgową ZDZ w Olsztynie jest Pani ██████████.

Gimnazjum dla Dorosłych działa na podstawie „Statutu Gimnazjum dla Dorosłych” wprowadzonego Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25.05.2009r. zmieniony Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29.10.2010r. W przedmiotowym statucie

zabrakło zasad przyjmowania uczniów do szkoły, w tym do klas pierwszych (art. 84 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty – tekst jednolity z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)

(W załączeniu kserokopie tekstów jednolitych Statutów Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy z dnia 25.05.2009r. oraz z dnia 29.10.2010r.)

II. Kontrola prawidłowości zatrudnienia

Na potrzeby Gimnazjum dla Dorosłych zatrudniono dwunastu nauczycieli na umowy zlecenia. Podczas kontroli zbadano dokumentację potwierdzającą kwalifikacje zatrudnionej w Gimnazjum dla Dorosłych kadry nauczycielskiej. Stwierdzono, iż wszyscy nauczyciele posiadali kwalifikacje określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudniać nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. Nr 50, poz. 400), tzn. posiadali wykształcenie pedagogiczne, dostosowaną specjalizację do nauczanego przedmiotu jak również uprawnienia do nauczania języków obcych. Ponadto nauczyciele szczegółowo rozliczali się z czasu pracy z podziałem na poszczególne placówki, który stanowił podstawę wypłaty wynagrodzeń przez ZDZ w Olsztynie.

III. Kontrola wykorzystania dotacji podmiotowej w 2010r.

W dniu 29.09.2009r. Gimnazjum dla Dorosłych złożyło Wniosek o udzielenie dotacji z Budżetu Gminy Nidzica na rok 2010. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie.

(W załączeniu kserokopia wniosku z dnia 29.09.2009r.)

Dotacja przyznana na potrzeby Gimnazjum dla Dorosłych została udzielona na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLV/504/2009 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 3 grudnia 2009r.

Gimnazjum dla Dorosłych składało miesięczne informacje o liczbie uczniów.

(W załączeniu kserokopie miesięcznych informacji od stycznia do grudnia 2010r.)

Podczas kontroli zweryfikowano dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010 oraz 2010/2011 w celu weryfikacji ilości zapisanych i uczęszczających uczniów do Gimnazjum dla Dorosłych. W pierwszym półroczu uczęszczało do Gimnazjum dla Dorosłych 8 słuchaczy.

Od lutego 2010r. liczba ta zmniejszyła się do 4 osób. Fakt zmniejszenia ilości słuchaczy był związany z niezakwalifikowaniem uczniów na drugi semestr. Dokonano także analizy sposobu rekrutacji uczniów do Gimnazjum. Rekrutacja objęła przyjęcia uczniów odbywały w na podstawie podania wraz ze złożonymi dokumentami w postaci świadectwa ukończenia drugiej lub pierwszej klasy Gimnazjum oraz zaświadczenia lekarskiego o stanie zdrowia kandydata.

Gimnazjum dla Dorosłych złożyło dwukrotnie Rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie styczeń do lipiec 2010r. oraz od sierpnia do grudnia 2010r.

(W załączeniu kserokopie: Rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od stycznia do lipca 2010r. oraz w okresie od sierpnia do grudnia 2010r.).

Z rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od stycznia 2010 do lipca 2010 wynika, iż dotacja w kwocie 4.389,44zł została wykorzystana w całości na wynagrodzenia dla nauczycieli. Natomiast z rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od sierpnia 2010 do grudnia 2010 wynika, iż kwota dotacji w kwocie 6.172,65 została wykorzystana w następujący sposób:

- wynagrodzenia dla nauczycieli 3.888,75zł.
- wynagrodzenia pozostałych pracowników 1.971,51zł.
- wydatki eksploatacyjne 312,39zł.

Łączna kwota wykorzystanej dotacji 10.562,09zł.

Podczas kontroli dokumentacji księgowej, jaka miała miejsce w siedzibie Warmińsko – Mazurskiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie otrzymano w postaci tabelarycznej „Rozliczenie dotacji za 2010r. dla Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy” na podstawie którego, stwierdzono, iż dotacja na rok 2010 dla Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy została zaksięgowana w następujący sposób:

I półrocze:

- wynagrodzenia nauczycieli: 4.854,00zł.
- wynagrodzenia pozostali pracownicy: 781,250zł.
- pozostałe wydatki: 660,42zł.

II półrocze:

- wynagrodzenia nauczycieli: 2.970,00zł.
- wynagrodzenia pozostali pracownicy: 754,91zł.
- pozostałe wydatki: 541,56zł.

Łączna kwota wykorzystanej dotacji 10.562,09zł.

(W załączeniu: Rozliczenie dotacji za 2010r. dla Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy wraz z wydrukami księgowymi potwierdzającymi wydatki zawiązane z przedmiotową dotacją).

Mając powyższe ustalenia na uwadze należy stwierdzić, iż dwukrotnie dokonano rozliczenia dotacji przekazanej na potrzeby Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy za rok 2010r. niezgodnie z zapisami księgowymi znajdującymi się w Warmińsko-Mazurskim Zakładzie Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie.

Z wyjaśnień Dyrektora placówki zawartych w piśmie z dnia 03.01.2012r. (wpłynęło do tut. Urzędu 06.02.2012r.) wynika, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z rozliczeniami za okres od stycznia 2010 do lipca 2010 w kwocie 4.389,44zł oraz od sierpnia 2010 do grudnia 2010 wynika, w kwocie 6.172,65zł.

(W załączeniu pismo z dnia 03.01.2012r.)

W toku kontroli sprawdzono dowody księgowe w postaci rachunków i faktur stanowiące potwierdzenie wydatków związanych z dotacją będącą przedmiotem niniejszej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Na wszystkich dowodach księgowych brak jest adnotacji, iż kwoty przedstawione na fakturach czy też rachunkach, zostały pokryte ze środków dotacji Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Mając na uwadze zapisy księgowe jak również dowody księgowe na podstawie, których rozliczono dotację należy stwierdzić, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), który wskazuje, iż dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.



Dyrektor Centrum Edukacji oraz Gimnazjum dla Dorosłych został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi.

Protokół został podpisany w dniu 10.04.2012

W imieniu jednostki kontrolowanej :

**DYREKTOR
CENTRUM EDUKACJI**

.....
mgr Jacek Skuśarski

Gimnazjum dla Dorosłych
..... 13-100 Nidzica, ul. K. Barke 2
tel./fax 89 625 75 44

Kontrolujący:

**INSPEKTOR
ds. kontroli i finansów**

.....
Anna Kusińska

.....