

Katowice, 19 czerwca 2012 r.

FE/IIa/701216/99/2/11

Egzemplarz nr 1

PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ

Program: Rządowy program wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła”

Nr projektu: 701216-99

Nr umowy o dofinansowanie: 99/2011/PD

Data podpisania umowy o dofinansowanie: 25 maja 2011 r.

I. Informacje ogólne

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:

Organ prowadzący:

Miasto Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
NIP: 648-10-07-779
REGON: 000515951

Miejsce realizacji projektu:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Zabrze, ul. Sportowa 5, 41-800 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Marii Curie-Skłodowskiej w Zabrze, ul. Klonowa 23, 41-800 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa Nr 16 im. Wincentego Pstrowskiego w Zabrze, ul. Lompy 78, 41-806 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa Nr 35 w Zespole Szkół Nr 18 w Zabrze, ul. K. Sitki 55, 41-810 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa Nr 41 w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrze, ul. Konopnickiej 3, 41-800 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa Nr 47 Specjalna dla Uczniów Niepełnosłyszających i Słabosłyszających w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrze, ul. H. Sienkiewicza 43, 41-800 Zabrze.

-
2. **Prezydentem Miasta Zabrze** od 6 grudnia 2010 r. jest Pani Małgorzata Mańka-Szulik, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Zabrzu z dnia 6 grudnia 2010 r. o wyborze prezydenta Miasta Zabrze.

(Akta kontroli str. 3-4)

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 1 w Zabrzu od 1 września 2008 r. jest Pani Beata Nieć, zgodnie z zarządzeniem Nr 377/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 6 w Zabrzu od 1 września 2007 r. jest Pani Janina Michalska, zgodnie z zarządzeniem Nr 461/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13 lipca 2007 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 16 w Zabrzu od 1 września 2007 r. jest Pani Elżbieta Latocha, zgodnie z zarządzeniem Nr 462/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13 lipca 2007 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 35 w ramach Zespołu Szkół Nr 18 w Zabrzu od 1 maja 2008 r. jest Pani Iwona Gawrychowska, zgodnie z zarządzeniem Nr 195/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 kwietnia 2008 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 41 w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu od 1 września 2006 r. jest Pani Teresa Paradowska, zgodnie z zarządzeniem Nr 723/WO/06 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 437/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 47 Specjalnej dla Uczniów Nieśłyszących i Słabosłyszących w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu od 1 września 2008 r. jest Pani Marzena Michalik, zgodnie z zarządzeniem Nr 452/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 1 sierpnia 2008 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora.

(Akta kontroli str. 5-18)

3. Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Urzędu Miasta Zabrze oraz w siedzibie placówek oświatowych określonych w pkt. I.1 niniejszego protokołu kontroli w dniach 22, 23 i 26 marca 2012 r. przez zespół kontrolny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w składzie:

Pani Bogusława Krzywdzińska – inspektor wojewódzki w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Rozwoju Regionalnego (przewodnicząca zespołu kontrolującego), na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 5/2012 z dnia 16 marca 2012 r.

Pan Tomasz Bukalski – inspektor wojewódzki w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Rozwoju Regionalnego, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 5/2012 z dnia 16 marca 2012 r.

(Akta kontroli str. 1)

4. Informację o przeprowadzeniu kontroli wpisano do książki kontroli prowadzonej w:

- Urzędzie Miasta Zabrze pod numerem 3/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 1 w Zabrzu pod numerem 22/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 6 w Zabrzu pod numerem 21/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 16 w Zabrzu pod numerem 12/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 35 w Zespole Szkół Nr 18 w Zabrzu pod numerem 23/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 41 w Zespole Szkół Specjalnych w Zabrzu pod numerem 35/2012,
- Szkole Podstawowej Nr 47 Specjalnej dla Uczniów Niestyszących i Słabosłyszących w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu pod numerem 29/2012.

5. Przedmiot kontroli:

Projekt realizowany na podstawie umowy Nr 99/2011/PD w ramach *Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I - III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła”*.

6. Temat kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość wykorzystywania środków finansowych dla projektu realizowanego w ramach umowy Nr 99/2011/PD przez Miasto Zabrze w ramach *„Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła”*.



Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2009 r. (tj. od momentu kwalifikowalności wydatków) do dnia przeprowadzenia kontroli projektu.

II. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Realizacja rzeczowa projektu

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono, że zakupione pomoce dydaktyczne są zgodne z wnioskami o udzielenie wsparcia finansowego i z rozliczeniami przedstawionymi w sprawozdaniach finansowych z realizacji przedmiotowego projektu.

Podczas kontroli rzeczowej na miejscu realizacji projektu w kontrolowanych placówkach oświatowych w Zabrze, sporządzono protokoły oględzin, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz dyrektorów przedmiotowych placówek oświatowych.

Oględziny potwierdziły zgodność zakresu rzeczowego projektu z umową o udzielenie wsparcia finansowego, jak również potwierdziły poniesienie obligatoryjnego rzeczowego wkładu własnego.

(Akta kontroli str. 24, 47, 73, 100, 117, 140)

Rzeczowy wkład własny został zrealizowany zgodnie ze złożonymi wnioskami o udzielenie wsparcia na zakup pomocy dydaktycznych, za wyjątkiem Szkoły Podstawowej Nr 35, która nie wykonała zaplanowanej we wniosku o dofinansowanie ścianki działowej. Powyższe odstępstwo nie miało wpływu na zapewnienie właściwego miejsca zabaw dla dzieci.

(Akta kontroli str. 101)

W trakcie kontroli w Szkołach Podstawowych Nr 6, Nr 16 oraz Nr 35 stwierdzono niezgodność liczby uczniów w klasach I-III w roku referencyjnym, tj. 2008/2009 podaną we wniosku o dofinansowanie w porównaniu do stanu faktycznego.

Szkoła	Liczba uczniów klas I-III z wniosku o dofinansowanie	Faktyczna liczba uczniów klas I-III w roku szkolnym 2008/2009
Szkoła Podstawowa Nr 6	188	175
Szkoła Podstawowa Nr 16	112	142

W.

Gh

Szkoła Podstawowa Nr 35	64	65
-------------------------	----	----

Niezgodności, będące omyłkami pisarskimi lub wynikające z błędnie przyjętego okresu referencyjnego, nie miały wpływu na wartość dofinansowania. Dyrektorzy przedmiotowych szkół złożyli stosowne oświadczenia w tym zakresie.

(Akta kontroli str. 72, 94, 103, 141-142)

2. Finansowa realizacja projektu

	Okres realizacji projektu		Całkowita wartość	Środki z budżetu państwa	Środki beneficjenta
	Data rozpoczęcia realizacji	Data zakończenia finansowego realizacji			
Umowa	1.01.2011	31.12.2011	69.717,11	53.999,60	15.717,51*
Rzeczywiste rozliczenie projektu w dniu sporządzenia protokołu kontroli	1.01.2011	31.12.2011	69.717,11	53.999,60	15.717,51*

*Wkład finansowy wynika z ewidencji księgowej i jest zgodny z wnioskami o dofinansowanie.

Dokumentacja finansowo-księgowa przedmiotowego projektu prowadzona była odrębnie przez każdą ze szkół. Dokumentacja prowadzona była w sposób przejrzysty. Pomoce dydaktyczne zostały zakupione i zapłacone przez szkoły.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych na zakup pomocy dydaktycznych, sfinansowanych z budżetu państwa (dotacji) i z wkładu własnego placówek oświatowych, prowadzona przez Szkoły Podstawowe Nr 1, Nr 6, Nr 35, Nr 41 i Nr 47 była prawidłowa i wynikała z kont: 130 (rachunek bankowy), 013 (pozostałe środki trwałe), 400 (koszty rodzajowe) oraz 201 (rozrachunki z dostawcami).

(Akta kontroli str. 30-39, 48-63, 114-116, 119-131, 155-160)

Natomiast w Szkole Podstawowej Nr 16 w Zabrze, wydatki poniesione na zakup pomocy dydaktycznych były ujęte w ewidencji księgowej na kontach: 400 (koszty realizacji zadań), 131 (rachunek bieżący szkoły) oraz 013 (pozostałe środki trwałe), ale z pominięciem konta rozrachunkowego 201 (rozrachunki z dostawcami), co jest niezgodne z „Polityką w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości”, wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 4 z dnia 21 grudnia 2010r., a opracowaną na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

ka.

głw

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Operacje gospodarcze związane z zakupem pomocy dydaktycznych ze środków z dotacji oraz ze środków własnych beneficjenta (wkład finansowy) zostały ujęte w księgach rachunkowych na kontach 130, 400 w grudniu 2011r., a nie w momencie dokonania zakupu, tj. w sierpniu i listopadzie 2011r. Jest to niezgodne z art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Ponadto faktury na zakup pomocy dydaktycznych zostały zapłacone po terminie płatności określonym na fakturach, co jest niezgodne z art. 354 § 1 Kodeksu cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

O powyższym świadczą następujące faktury:

- 1) Faktura VAT FA/021733/2011 z 9 sierpnia 2011 r. na kwotę 9.745,90 zł, z terminem płatności 23 sierpnia 2011 r., zapłacona 19 grudnia 2011 r. (tj. 119 dni po terminie płatności), została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 19 grudnia 2011 r.;
- 2) Faktura VAT FA/024206/2011 z 24 sierpnia 2011 r. na kwotę 2.254,10 zł, z terminem płatności 7 września 2011 r., zapłacona 19 grudnia 2011 r. (tj. 104 dni po terminie płatności), została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 19 grudnia 2011 r.;
- 3) Faktura 0004/11/FVS z 22 listopada 2011 r. na kwotę 1.945,11 zł, z terminem płatności 6 grudnia 2011 r., zapłacona 28 grudnia 2011 r. (tj. 23 dni po terminie płatności), została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 28 grudnia 2011 r.

Kontrahenci nie naliczyli szkole odsetek karnych z tytułu nieterminowej zapłaty faktur, ponieważ dyrektor szkoły zwrócił się z pismem do kontrahenta o przedłużenie płatności faktur tłumacząc się długotrwałą chorobą księgową (pismo do kontrahenta w aktach kontroli). Dyrektor szkoły złożył w dniu 26 marca 2012 r. stosowne wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie (dokument w aktach kontroli).

Ponadto dotacja na zakup pomocy dydaktycznych wpłynęła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 3 czerwca 2011 r. w wysokości 53.999,60 zł, a do Szkoły Podstawowej Nr 16 w Zabrzu przekazana została dopiero w dniu 15 września 2011 r. (wyjaśnienie organu prowadzącego w aktach kontroli).

(Akta kontroli str. 19-23, 74-83, 91, 95-99)

Zakupione przez szkoły pomoce dydaktyczne zostały ujęte w ewidencji analitycznej prowadzonej przez szkoły w księgach inwentarzowych, tj. ilościowo – wartościowej i ilościowej (ewidencja pozabilansowa), które zostały oznakowane numerami inwentarzowymi.

(Akta kontroli str. 40-46, 64-71, 84-90, 104-111, 132-139, 145-151)

3. Promocja projektu

Podczas kontroli stwierdzono, że beneficjent wypełnił obowiązki dotyczące promocji projektu poprzez umieszczenie w miejscach realizacji projektu, tj. w kontrolowanych placówkach oświatowych, tablic informujących o zakupie pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach programu.

(Dokumentacja fotograficzna)

W tym zakresie zespół kontrolny nie stwierdził odstępstw od umowy o dofinansowanie.

4. Realizacja wniosków z wcześniejszych kontroli

Beneficjent, tj. organ prowadzący, nie był wcześniej kontrolowany w zakresie przedmiotowej kontroli. Natomiast ze szkół uczestniczących w programie, kontroli przez organ prowadzący w przedmiotowym zakresie zostały poddane Szkoła Podstawowa Nr 16 i Nr 41. Przeprowadzone kontrole nie wykazały żadnych uchybień i nieprawidłowości.

5. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli

Stwierdzone uchybienia:

1. W Szkołach Podstawowych Nr 6, Nr 16 oraz Nr 35 stwierdzono rozbieżność pomiędzy liczbą uczniów w klasach I-III podaną we wnioskach o dofinansowanie a stanem faktycznym w roku referencyjnym, tj. 2008/2009. Szczegółowy opis znajduje się w części II.1 protokołu kontroli.
2. Szkoła Podstawowa Nr 16 w Zabrze nie ujmowała w terminie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej, co jest niezgodne z art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz regulowała płatności za pomoce dydaktyczne po terminie płatności określonym na fakturach,

co jest niezgodne z art. 354 § 1 Kodeksu cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Szczegółowy opis znajduje się w części II.2 protokołu kontroli.

3. Operacje gospodarcze w Szkole Podstawowej Nr 16 w Zabrze były księgowane z pominięciem konta rozrachunkowego 201 (rozrachunki z dostawcami), co jest niezgodnie z Polityką w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 4 z dnia 21 grudnia 2010r., a opracowaną na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Szczegółowy opis znajduje się w części II.2 protokołu kontroli.

Na tym kontrole zakończono.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolujący informuję Panią Małgorzatę Mańkę-Szulik – prezydenta Zabrze o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia zarządzającemu kontrolą (tj. dyrektorowi Wydziału Rozwoju Regionalnego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego), przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli;
- odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia zarządzającemu kontrolą, w terminie 7 dni, pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu kontroli.

W przypadku zgłoszenia przez Panią umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyn biegnie:

- od dnia doręczenia stanowiska wobec wniesionych zastrzeżeń,
- od dnia doręczenia ciągu dalszego protokołu kontroli uwzględniającego w całości wniesione zastrzeżenia.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które przesłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do kierownika kontrolowanego podmiotu pismem nr FE/IIa/701216/99/2/11.

(Akta kontroli – zwrotne potwierdzenie odbioru)

Po podpisaniu dwóch egzemplarzy protokołu kontroli, egzemplarz nr 2 należy odesłać do zarządzającego kontrolą.

W przypadku złożenia przez Panią zastrzeżeń, proszę o przekazanie ich zarządzającemu kontrolą wraz z niepodpisanymi dwoma egzemplarzami protokołu kontroli.

W przypadku odmowy podpisania przez Panią protokołu kontroli, proszę o przesłanie do zarządzającego kontrolą pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy wraz z niepodpisanymi dwoma egzemplarzami protokołu kontroli.

W protokole kontroli nie zostały dokonane poprawki, skreślenia i uzupełnienia.

Miejscowość, data, podpisy kontrolujących

Katowice, 18 czerwca 2012 r.

Wydział Zagospodarowania

Miejscowość, data, podpis kierownika podmiotu kontrolowanego.

Zabrze, 02 lipca 2012 r.

mgr inż. Mianka-Szmitk

Dyrektor Wydziału
mgr inż. Mianka-Szmitk

mgr inż. Mianka-Szmitk
mgr inż. Mianka-Szmitk

Z-ca Naczelnika Wydziału
mgr Ewa Wolnica