

PROTOKÓŁ Fn.1711.1.2016

z przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Nidzica dla Gimnazjum zwanym w dalszej części niniejszego protokołu Gimnazjum dla Młodzieży i Gimnazjum dla Dorosłych prowadzonych przez Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie zwanego w dalszej części niniejszego protokołu Zakładem. Kontrola odbyła się w dniach od 23.05.2016 r. do 24.06.2016 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Nidzicy OSO.077.28.2016 z dnia 20.05.2016 r.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie organu prowadzącego Gimnazjum dla Młodzieży oraz Gimnazjum dla Dorosłych tj w Warmińsko-Mazurskim Zakładzie Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, ul. Mickiewicza 5, przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy – Annę Kusińską – inspektora ds. kontroli i finansów.

1. Gimnazjum dla dorosłych z siedzibą: ul. Barke 2, 13-100 Nidzica, powstało na podstawie Zaświadczenia Nr 1/2009 z dnia 07.08.2009 r. wdanego przez Burmistrza Nidzicy, zmienionego Zaświadczeniem Nr 1/2010 z dnia 05.05.2010 r. Gimnazjum dla Dorosłych zaprzestało prowadzenia swojej działalności z dniem 1 września 2012 r. , na podstawie decyzji nr 1/2013 z dnia 17 stycznia 2013 r. zostało wykreślone z ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Nidzica. W kontrolowanym okresie dotacja została przyznana na uczniów Gimnazjum dla Dorosłych za okres styczeń-sierpień 2012 r.
2. Gimnazjum dla Młodzieży z siedzibą: ul. Barke 2, 13-100 Nidzica, powstało na podstawie Zaświadczenia Nr 2/2010 z dnia 19.08.2010 r. wdanego przez Burmistrza Nidzicy i działa nadal.

Gimnazjum dla Dorosłych oraz Gimnazjum dla Młodzieży są prowadzone przez Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego i wchodzi w skład Centrum Edukacji w Nidzicy, ul. Barke 2. Dyrektorem Centrum Edukacji jest Pan ~~Janusz Kusiński~~ zatrudniony na umowę o pracę na czas nieokreślony od 01.09.1997 r. Od dnia 01.09.2010 r. do zakończenia działalności Gimnazjum dla Dorosłych , pełnił funkcję Dyrektora Gimnazjum dla Dorosłych. Dyrektorem Gimnazjum dla Młodzieży jest Pani ~~Anna Kusińska~~ i pełni tę funkcję od 2011 r. (w załączeniu pismo przedstawione przez Dyrektora Pana ~~Janusza Kusińskiego~~ z dnia 26 sierpnia 2016 r.).

Obsługa księgowa prowadzona jest w siedzibie Warmińsko-Mazurskiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, przy ul Mickiewicza 5, który pełni rolę organu założycielskiego. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jest dokonywane przy użyciu komputerów, wg. systemu Sage Symfonia Finanse i Księgowość od 1999 r., który posiada opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, algorytmów. Główną księgową ZDZ w Olsztynie jest Pani ~~Anna [redacted]~~. W trakcie kontroli informacji udzielali;

Pan ~~[redacted]~~ – Dyrektor Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy, Pani ~~[redacted]~~ Główna Księgową Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie oraz Pani ~~[redacted]~~ – Dyrektor Gimnazjum dla Młodzieży w Nidzicy.

Informacje ogólne.

Podstawowe akty prawne regulujące zakres objęty kontrolą:

1. ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. W związku z faktem, iż kontrolą objęto lata 2012 – 2014, brano pod uwagę stan prawny wg. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

Obecnie obowiązującym aktem prawnym jest ustawa o systemie oświaty, ogłoszona w publikatorze Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.

2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, brano pod uwagę stan prawny wg. Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241 ze zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

3. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, brano pod uwagę stan prawny określony w Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Obecnie obowiązuje ustawa ogłoszona w publikatorze Dz. U. 2016, poz. 1047 ze zm.

4. uchwały Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie: ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Nidzica oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania;

- a) Nr XLIX/560/2010 z dnia 25 marca 2010 r.
- b) Nr XXX/462/2013 z dnia 26 marca 2013
- c) Nr XXXVI/524/2013 z dnia 4 września 2013 r.
- d) Nr XXXVIII/553/2013 z dnia 31 października 2013 r.
- e) Nr XLIV/618/2014 z dnia 27 lutego 2014 r.

f) Nr XVII/244/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r.

I. Kontrola wykorzystania dotacji podmiotowej w 2012r.

Gimnazjum dla Dorosłych złożyło wniosek o udzielenie dotacji z Budżetu Gminy Nidzica na rok 2012. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie. W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. Gimnazjum dla Dorosłych otrzymało dotację w wysokości 8.968,54 zł, którą rozliczyło na dwóch rozliczeniach:

1. za okres od 01.01.2012 r., do 31.07.2012 r. na kwotę 8.040,76 zł. (kserokopia w załączeniu).

2. za okres od 01.08.2012 r., do 31.08.2012 r. na kwotę 927,78 zł. (kserokopia w załączeniu).

Gimnazjum dla Młodzieży złożyło wniosek o udzielenie dotacji z Budżetu Gminy Nidzica na rok 2012. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie. W okresie od stycznia do grudnia 2012 r. Gimnazjum dla Dorosłych otrzymało dotację w wysokości 242.605,44 zł, którą rozliczyło na dwóch rozliczeniach:

1. za okres od 01.01.2012 r., do 31.07.2012 r. na kwotę 132.330,24 zł. (kserokopia w załączeniu).

2. za okres od 01.08.2012 r., do 31.12.2012 r. na kwotę 110.275,20 zł. (kserokopia w załączeniu).

Rozliczenia z wykorzystanych dotacji były sporządzone na drukach zgodnych z obowiązującą w tym okresie uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie: ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Nidzica oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania Nr XLIX/560/2010 z dnia 25 marca 2010 r. i zostały przyjęte pozytywnie.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji dokumentów księgowych przedstawionych przez Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie. Sprawdzono dokumenty na podstawie, których dokonano rozliczenia dotacji.

Podstawę kontroli stanowiły zestawienia przygotowane przez księgowość Zakładu. Rozliczenia wykorzystanej dotacji za rok 2012 otrzymanej z budżetu Gminy Nidzica dla Gimnazjum dla Młodzieży oraz dla Gimnazjum dla Dorosłych – w załączeniu do protokołu.

Sprawdzono następujące dokumenty:

1. Faktury zakupu towarów i usług
2. Listy płac
3. Rachunki wystawione przez zleceniobiorców świadczących usługi na rzecz szkół
4. Wyciągi bankowe.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Faktury wystawione w 2012 r. przez Spichlerz – Sylwia Burska za „wejście jednorazowe” oznaczone na fakturze jako nazwa usługi, a stanowiące podstawę rozliczenia dotacji nie były opisane w sposób, w którym można było zidentyfikować rodzaj usługi oraz placówkę (szkołę), która korzystała z tej usługi. (W załączeniu kserokopie faktur wystawionych przez Spichlerz – Sylwia Burska w roku 2012 r.).

Powyższe nieprawidłowości ograniczały możliwość weryfikacji prawidłowości rozliczenia dotacji oraz naruszały art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2016, poz. 1047 ze zm.) *„Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.”*

Dyrektor Gimnazjum dla Młodzieży Pani  na piśmie (data pism: 26.08.2016 r. skorygowanym pismem a dnia 28.09.2016 r.) złożyła wyjaśnienia pod każdą fakturą, iż „uczniowie Gimnazjum (dla Młodzieży) w Nidzicy w ramach realizacji podstawy programowej na zajęciach wychowania fizycznego ćwiczyli na obiektach wynajmowanych w skład, których wchodzi siłownia oraz salka wyposażona w maty do ćwiczeń, piłki, sprzęt gimnastyczny. Podawana w fakturach ilość wejść dotyczy uczniów klas Gimnazjum (50 osób w każdym miesiącu 2012 r.), którzy korzystali raz w tygodniu – dwie jednostki dydaktyczne tj. jedno wejście jednorazowe.” Dalej Pani  wyjaśniła, iż wykazana na fakturach ilość: 82 szt., 178 szt. itd stanowi ilość wyjść realizowanych przez ww. uczniów z uwzględnieniem absencji tych uczniów.

Kontrola uznała ww. wyjaśnienia.

2. Sfinansowano ze środków dotacji amortyzację budynku szkoły przy w Nidzicy, ul. K. Barke 5. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Zakład na potrzeby niniejszej kontroli oraz wydrukiem z konta 511-8-5-26 – „amortyzacja lokali za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.”, wynika, iż w roku 2012 ze środków dotacji przekazanej przez Urząd na potrzeby Gimnazjum dla Młodzieży, sfinansowano amortyzację budynku w łącznej kwocie 33.538,51 zł, którą następnie włączono do ogólnej kwoty rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. w punkcie IV p. pkt. 4 – jako wydatki eksploatacyjne. Amortyzacja była naliczana co miesiąc. Wykaz miesięcznych kwot podlegających odliczeniu zgodnie z wydrukiem z konta 511-8-5-26.

Zgodnie z 90 3d ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. wg. stanu prawnego na dzień złożenia rozliczenia z dotacji za rok 2012 przez Gimnazjum dla Młodzieży: „Dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje są wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.” Mając powyższy przepis na uwadze wydatki związane z kosztami amortyzacji nie mogły zostać pokryte z dotacji. Wydatki te również nie mogły być zakwalifikowane jako wydatki bieżące, ponieważ bez ich poniesienia placówka mogła prowadzić i prowadziła bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą. Pojęcie wydatków bieżących należy rozumieć tak, jak definiuje je cyt. wyżej art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W Wyroku WSA w Gdańsku z dnia 12.03.2014 r. sygn. Akt I SA/Gd 82/14, kolegium stanęło na stanowisku, iż w rozliczeniu z otrzymanej dotacji odpisy amortyzacyjne jako pozostałe wydatki nigdy nie mogły stanowić wydatków rzeczywiście poniesionych w danym roku, ponieważ po pierwsze ww. kwota nie mieści się w ogóle w kategorii wydatków bieżących w rozumieniu przepisu art. 90 ust. 3d (art 83 ust. 3d - analogicznie) ustawy o systemie oświaty w powiązaniu z art. 236 ustawy o finansach publicznych, a po drugie, w sensie fizycznym ww. kwota nigdy nie mogła zostać wydatkowana na tego rodzaju cel, ponieważ odpisy amortyzacyjne nie oznaczają nic innego jak w sensie wyłącznie podatkowym okresowe odliczanie od wartości środków trwałych sumy odpowiadającej wartości zużywania się, starzenia się tych środków. Amortyzacja bowiem to nic innego jak "gromadzenie środków na przyszłość" poprzez ujmowanie odpisów amortyzacyjnych w księgach podatkowych.

Przepis art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty na dzień rozliczenia dotacji w 2012 r. - nie definiował pojęcia wydatków bieżących szkoły lub placówki, wobec tego, posiłkując się wykładnią systemową koniecznym jest sięgnięcie do definicji ustawowej wydatków bieżących, zawartej w art. 236 ust. 2 w zw. z art. 124 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tą regulacją, przez wydatki bieżące jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, które obejmują: wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń; zakupy towarów i usług; koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych i realizacją ich statutowych zadań; koszty zadań zleconych do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, z wyłączeniem organizacji pozarządowych. W kontekście przywołanych regulacji zarówno ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o finansach publicznych stwierdzić należy, że dotacja oświatowa może zostać wykorzystana wyłącznie na te wydatki bieżące danej szkoły lub placówki, które realizować będą zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

3. Sfinansowano w roku 2012 ze środków dotacji przeznaczonego na Gimnazjum dla Młodzieży wynagrodzenie Prezesa Warmińsko – Mazurskiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie p. ~~Stanisław Wójcik~~. Wynagrodzenie zostało sfinansowane w okresie od stycznia do lipca 2012 r.

Poniższa tabela przedstawia kwoty wynagrodzenia prezesa sfinansowane ze środków dotacji z podziałem na poszczególne miesiące w roku 2012.

m-c	kwota wynagrodzenia ze środków dotacji	Numer Listy płac
styczeń	800	3/1/12
luty	800	12/2/12
marzec	800	26/3/12
kwiecień	800	31/4/12
maj	800	37/5/12
czerwiec	800	44/6/12
lipiec	1194,59	51/7/12
razem	5994,59	

W przypadku wynagrodzenia prezesa trzeba zwrócić uwagę, że art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, który obowiązywał w roku 2012 r. w sposób „wąski” definiował rodzaj i przeznaczanie wydatków; *„Dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone 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.”* W przyznaniu i rozliczeniu dotacji nie specyfikował konkretnych wydatków, które mogły zostać sfinansowane dotacją (tak jak prawodawca uczynił to nowelizacje tego przepisu w roku 2014), w orzecznictwie wskazuje się również na konieczność rozróżnienia wydatków bieżących związanych bezpośrednio z realizacją celu kształcenia, wychowywania i opieki oraz wydatków bieżących, nie związanych bezpośrednio z realizacją tego celu. Te wydatki, które jedynie pośrednio przyczyniają się do realizacji celu, o którym mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, nie powinny podlegać finansowaniu z dotacji. Nadto, odnosząc się do użytego w tym przepisie pojęcia " wydatki bieżące", wskazuje się na zasadność ustalenia jego znaczenia w sposób jaki nadaje mu ustawa o finansach publicznych w art. 236.

Ustawa o systemie oświaty, w cytowanym wyżej art. 90 ust. 3d pozwala pokrywać z dotacji podmiotowej dla placówek oświatowych wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej placówkę oświatową, jeżeli pełni funkcję dyrektora. Wobec tego, wynagrodzenie za pracę z tytułu sprawowania funkcji dyrektora placówki wykazywane jest podobnie jak wynagrodzenie pozostałych pracowników zatrudnionych na podstawie stosunku pracy lub

umów cywilnoprawnych w kategoriach wydatków bieżących do rozliczenia z Urzędem. Należy jednak stwierdzić, iż funkcja prezesa organu prowadzącego nie przyczynia się do realizacji postanowień wynikających z art. 90 ust. 3d. Ponadto dokonując analizy i interpretacji wymagają zastosowane przez ustawodawcę pojęcia "kształcenia", "wychowania", "opieki" oraz "profilaktyki społecznej". Ustawodawca nie nadał tym pojęciom charakteru normatywnego. Dla ustalenia ich zakresu znaczeniowego trzeba zatem odwołać się do dorobku nauki pedagogiki. Przez kształcenie należy rozumieć system działań zmierzających do tego, aby uczącej się jednostce lub zbiorowi jednostek umożliwić: poznanie świata, włącznie z nauką, sztuką i techniką; przygotowanie się do zmieniania świata poprzez rozwinięcie kwalifikacji fizycznych i umysłowych, zdolności i uzdolnień, zainteresowań i zamiłowań oraz potrzeb i umiejętności samokształceniowych; ukształtowanie indywidualnej osobowości przez rozwinięcie postaw twórczych oraz osobistego stosunku do wartości moralnych, społecznych, poznawczych, artystycznych i religijnych oraz zdobywanie wiedzy, przeżywanie wartości i działań praktycznych (szerzej: W. Okoń, "Nowy słownik pedagogiczny", Wydawnictwo Akademickie Żak, Warszawa 2004).

Przez wychowanie należy rozumieć działanie wychowawcy, które obejmuje "oddziaływanie na czyjąś osobowość, jej formowanie, zmienianie i kształtowanie" oraz "wyzwalanie w drugiej osobie bądź grupie społecznej pożądanego stanu, jak rozwój, samorealizacja czy wzrost samoświadomości" ("Pedagogika. Leksykon", Mijerski B., Sliwerski B. (red.), PWN, Warszawa 2000).

Opieka to "troska o bezpieczeństwo osobiste dziecka, którym się w toku wychowania zajmujemy" (A. Kelm). Wychowanie i opieka są pojęciami bliskoznacznymi, gdyż "we wszystkich czynnościach opiekuńczych odbywa się akt wychowawczy" (M. Łobocki, "ABC wychowania", Warszawa WSiP, 1999, M. Łobocki, Teoria wychowania w zarysie, Kraków Oficyna Wydawnicza "Impuls", 2003).

II. Kontrola wykorzystania dotacji podmiotowej w 2013 r.

Gimnazjum dla Młodzieży złożyło wniosek o udzielenie dotacji z Budżetu Gminy Nidzica na rok 2013. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie. W okresie od stycznia do grudnia 2013 r. Gimnazjum dla Młodzieży otrzymało dotację w wysokości 324.100,28 zł, którą rozliczyło na jednym rozliczeniu.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji było sporządzone na druku zgodnym z obowiązującą w tym okresie uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie: ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Nidzica oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania Nr XXX/462/2013 z dnia 26 marca 2013 i zostało przyjęte pozytywnie.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji dokumentów księgowych przedstawionych przez, Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie. Sprawdzono dokumenty na podstawie, których dokonano rozliczenia dotacji.

Podstawę kontroli stanowiło zestawienie przygotowane przez księgowość Zakładu.

Sprawdzono następujące dokumenty:

1. Faktury zakupu towarów i usług.
2. Listy płac.
3. Rachunki wystawione przez zleceniobiorców świadczących usługi na rzecz szkół.
4. Wyciągi bankowe.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Faktury wystawione w 2013 r. przez Spichlerz – Sylwia Burska za „wejście jednorazowe” oznaczone na fakturze jako nazwa usługi, a stanowiące podstawę rozliczenia dotacji nie były opisane w sposób w którym można było zidentyfikować rodzaj usługi oraz placówkę (szkołę), która korzystała z tej usługi. (W załączeniu kserokopie faktur wystawionych przez Spichlerz – Sylwia Burska w roku 2013 r.)

Dyrektor Gimnazjum dla Młodzieży Pani ~~Wojciech~~ ~~Wojciech~~ na piśmie (data pism: 26.08.2016 r. skorygowanym pismem a dnia 28.09.2016 r.) złożyła wyjaśnienia pod

każdą fakturą, iż „uczniowie Gimnazjum w Nidzicy w ramach realizacji podstawy programowej na zajęciach wychowania fizycznego ćwiczyli na obiektach wynajmowanych w skład, których wchodzi siłownia oraz salka wyposażona w maty do ćwiczeń, piłki, sprzęt gimnastyczny. Podawana w fakturach ilość wejść dotyczy uczniów klas Gimnazjum (50 osób w każdym miesiącu 2013 r.), którzy korzystali raz w tygodniu – dwie jednostki dydaktyczne tj. jedno wejście jednorazowe.” Dalej Pani ~~Wojcik~~ wyjaśniła, iż wykazana na fakturach ilość: 82 szt., 178. szt. itd. stanowi ilość wyjść realizowanych przez ww. uczniów z uwzględnieniem absencji tych uczniów.

Sytuacja analogiczna do poprzedniej.

2. Faktury za bilety miesięczne Faktury wystawione w 2013 r. przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Olsztynie Spółka Akcyjna oraz Przewozy osobowo – Towarowe Tomasz Szpejna, Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Mławie Spółka Akcyjna, za bilety miesięczne, a stanowiące podstawę rozliczenia dotacji nie były opisane w sposób w którym można było zidentyfikować z której placówki (szkoły) i którym uczniom sfinansowano bilety za dojazdy. W trakcie kontroli Dyrektor Gimnazjum dla Młodzieży, p. ~~Wojcik~~ ~~Wojcik~~ dostarczyła zamówienia na bilety miesięczne dla uczniów Gimnazjum dla Młodzieży z podziałem na poszczególne miesiące. Listy nie były kompletnie wypełnione, nie zawierały ceny biletu oraz podpisów uczniów uprawnionych do odbioru biletów.
3. Wydatek zaksięgowany do środków dotacji z roku 2013 r. w miesiącu grudniu 2013 r. za bilety miesięczne, opłacono w marcu 2014 r. Podstawę tego wydatku stanowi dowód księgowy w postaci noty księgowej Nr 182/ZB z dnia 19.12.2013 r. opłacono w dniu 04.03.2014 r. – Wyciąg Bankowy nr 506. Główna Księgowa ZDZ Pani ~~Wojcik~~ ~~Wojcik~~ wyjaśniła na piśmie z dnia 16.06.2016 r., iż „Nota księgowa nr 182/ZB na kwotę 479,80 została zaksięgowana w XII/2013 roku lecz nie została opłacona. Duplikat noty księgowej nr 182/ZB otrzymaliśmy 04.03.2014r. i w tym samym dniu dokonaliśmy zapłaty. Po weryfikacji dokumentów (analiza zobowiązań wobec kontrahenta) skorygowano w/w dokument (PK 150/IV/2014r.).”
4. Sfinansowano w roku 2013 ze środków dotacji przeznaczonego na Gimnazjum Młodzieżowego wynagrodzenie Prezesa Warmińsko – mazurskiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie p. ~~Wojcik~~ ~~Wojcik~~. Wynagrodzenie zostało sfinansowane w miesiącu wrześniu 2013 r. w kwocie 4.640 zł. Lista plac 63/9/13 pk 277.

Sytuacja analogiczna do poprzedniej.

III. Kontrola wykorzystania dotacji podmiotowej w 2014 r.

Gimnazjum dla Młodzieży złożyło wniosek o udzielenie dotacji z Budżetu Gminy Nidzica na rok 2014. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie.

W okresie od stycznia do grudnia 2014 r. Gimnazjum dla Młodzieży otrzymało dotację w wysokości 402.381,24 zł, którą rozliczyło na jednym rozliczeniu.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji było sporządzone na druku zgodnym z obowiązującą w tym okresie uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie: ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Nidzica oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania Nr XXX/462/2013 z dnia 26 marca 2013 i zostało przyjęte pozytywnie.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji dokumentów księgowych przedstawionych przez Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie. Sprawdzone dokumenty na podstawie, których dokonano rozliczenia dotacji.

Podstawę kontroli stanowiło zestawienie przygotowane przez księgowość Zakładu.

Sprawdzono następujące dokumenty:

1. Faktury zakupu towarów i usług.
2. Listy płac.
3. Rachunki wystawione przez zleceniobiorców świadczących usługi na rzecz szkół.
4. Wyciągi bankowe.

1. Faktury wystawione w 2014 r. przez Spichlerz – Sylwia Burska za „wejście jednorazowe” oznaczone na fakturze jako nazwa usługi, a stanowiące podstawę rozliczenia dotacji nie były opisane w sposób w którym można było zidentyfikować rodzaj usługi oraz placówkę (szkołę), która korzystała z tej usługi. (W załączeniu kserokopie faktur wystawionych przez Spichlerz – Sylwia Burska w roku 2014 r.)

.....
DYREKTOR
CENTRUM EDUKACJI

Jacek Skupczak
mgr Jacek Skupczak

Gimnazjum w Nidzicy
.....
mgr Beata Deptuła

Warminsko-Mazurski Zakład
Doskonalenia Zawodowego
w Olsztynie

10-548 Olsztyn, ul. Mickiewicza 5
tel. 89 527 67 62, fax 89 535 39 84

NIP 739-010-03-44
REGON 510039728

Henryk Narwojsz

Henryk Narwojsz
Prezes Zarządu

URZĄD MIEJSKI

13-100 Nidzica, Pl. Wolności 1

woj. warmińsko-mazurskie

WYDZIAŁ FINANSOWY

tel. (089) 625-67-39, fax 625-67-11

INSPEKTOR
ds. kontroli finansów

Anna Kusińska
Anna Kusińska