

# **Sprawozdanie**

## **z przeprowadzonych kontroli finansowych w 2012 r.**

W 2012 roku inspektorzy Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Grudziądzu przeprowadzili łącznie 21 kontroli finansowych, w tym:

- a) w jednostkach organizacyjnych gminy–miasto Grudziądz:
  - 7 kontroli kompleksowych,
  - 3 kontrole problemowe,
  - 1 kontrolę sprawdzającą,
- b) 1 kontrolę problemową w komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu,
- c) 1 kontrolę problemową w spółce gminy–miasto Grudziądz,
- d) 8 kontroli w podmiotach niepublicznych, otrzymujących dotacje z budżetu gminy–miasto Grudziądz.

### **I. Kontrole kompleksowe**

Kontrole kompleksowe przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Szkoła Podstawowa Nr 16 przy ul. Kochanowskiego 19,
2. Przedszkole Miejskie „Kopernik” przy ul. Dworcowa 35,
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 przy ul. Korczaka 23,
4. Szkoła Podstawowa Nr 18 przy ul. Dąbrówki 7,
5. I Liceum Ogólnokształcące przy ul. Sienkiewicza 27,
6. Centrum Profilaktyki i Terapii przy ul. Śniadeckich 6,
7. Dom Pomocy Społecznej Nr 3 przy ul. Dywizjonu 303.

Zakres kontroli:

- 1) gospodarka finansowa obejmująca dochody i wydatki budżeto 2011 r. i 2012 r.,
- 2) zakupy inwestycyjne,
- 3) zatrudnienie i osobowy fundusz płac,
- 4) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) inwentaryzacja i gospodarowanie środkami trwałymi,
- 6) funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- 7) zabezpieczenie środków finansowych mieszkańców domu pomocy społecznej.

### **II. Kontrole problemowe**

Kontrole problemowe przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego przy ul. Piłsudskiego 14,
2. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego przy ul. Ratuszowej 1,
3. Muzeum przy ul. Wodna 3/5,
4. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 przy ul. Korczaka 23,
5. Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. przy ul. Dworcowej 47.

Zakres kontroli:

- 1) prawidłowość wykorzystania środków finansowych przekazanych jednostce przez Prezydenta Grudziądza w ramach dotacji celowej, udzielonej z budżetu Wojewody,

na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od dn. 1.01.2011 r. do dn. 31.12.2011 r.,

- 2) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych pobranych i przekazanych dochodów budżetowych za IV kw. 2011 r. i styczeń 2012 r.,
- 3) terminowość przekazywania dochodów budżetowych,
- 4) sporządzenie sprawozdań budżetowych: RB-27S *miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego* i RB-27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*,
- 5) prawidłowość wykorzystania środków finansowych przekazanych jednostce przez Prezydenta Grudziądza w ramach dotacji podmiotowej i celowej,
- 6) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- 7) realizacja zapisów umowy dotyczących wydzielenia rachunkowości dla poszczególnych rodzajów prowadzonej działalności (zasady księgowania kosztów), zgodnie z punktem 7.7. umowy nr 7/12/TR.

Kontrole kompleksowe i problemowe ujawniły występowanie w jednostkach szeregu uchybień i nieprawidłowości wynikających z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. W większości były to nieprawidłowości, które zostały stwierdzone w latach ubiegłych, część błędów została ujawniona po raz pierwszy.

Poniżej przedstawiono najczęściej występujące nieprawidłowości:

## **1. W zakresie gospodarki finansowej:**

### **a) dochody:**

- niepobieranie należności z tytułu najmu pomieszczeń lub pobieranie w wysokościach niezgodnych z zawartymi umowami,
- przeznaczanie dochodów uzyskanych przez jednostkę na regulowanie zobowiązań, co nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
- nieodebranie od pracowników zbierających opłaty za żywienie, wpłaty za duplikaty świadectw szkolnych i legitymacji, oświadczeń o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i o zapoznaniu się z przepisami instrukcji kasowej,
- wykonywanie operacji kasowych przez osoby, w których zakresach obowiązków brakuje powierzenia wykonywania tych czynności,
- pełnienie obowiązków kasjera przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównego księgowego, co jest niezgodnie z przepisami art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ponieważ wykonywanie przez głównego księgowego powierzonych mu obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru (również nad gospodarką kasową) staje się niemożliwe, albowiem niedopuszczalna i niewykonalna jest kontrola samego siebie,
- przekazywanie pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy gminy –miasto Grudziądz z opóźnieniem, tym samym nieprzestrzeganie Zarządzenia Nr 24/09 Prezydenta Grudziądza z dnia 21 stycznia 2009 r. *w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych gminy-miasto Grudziądz w zakresie realizacji dochodów*,
- nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wbrew wymogowi wynikającemu z opisu funkcjonowania konta 130 zamieszczonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *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 z późn. zm.), nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” z grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- podanie w sprawozdaniu Rb–27S *miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2012 r.*, kwot innych niż wynikające z ksiąg rachunkowych. Czynem tym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- niewyegzekowanie wymagalnych należności jednostek, ograniczanie się jedynie do wysyłania do dłużników wezwań do zapłaty, pomijając całkowicie inne przewidziane w przepisach prawa działania w tym zakresie,
- niewystawianie dłużnikom not odsetkowych na koniec kwartału, naruszając tym samym przepisy zawarte w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *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 z późn. zm.).

#### **b) wydatki**

- stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, czym naruszano postanowienia *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
- dokonywanie w ostatnich dniach grudnia 2010 r. płatności, których termin przypadał w styczniu 2011 r., noszących cechy tzw. „czyszczenia budżetu”,
- udzielanie nauczycielom pomocy z funduszu zdrowotnego bez zachowania reguł określonych w *Uchwale Nr X/09/07 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 27 czerwca 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez gminę –miasto Grudziądz i zasad ich przydzielania*,
- brak zgodności liczby godzin pracy na wystawionych rachunkach przez nauczycieli z liczbą godzin prowadzonych zajęć pozalekcyjnych udokumentowanych w dziennikach zajęć,
- niedokonywanie na fakturach potwierdzenia odbioru zakupionych materiałów przez osoby bezpośrednio je odbierające,
- udzielanie uczniom pomocy materialnej o charakterze socjalnym, z naruszeniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, tj. rozdziału 8a (art. 90b–90u) ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) i Uchwały Nr XXXVII/33/05 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 23 marca 2005 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze*

*socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Grudziądza* (Dz. Urz. Woj. Kuj.–Pom. Nr 58, poz. 1122 z późn. zm.),

- przyznawanie uczniom pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników w kwotach wyższych niż udokumentowany koszt zakupu podręczników,
- regulowanie zobowiązań jednostki z opóźnieniem, skutkiem, czego było zapłacenie odsetek za zwłokę, spełniając tym czynem przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*,
- poprzez nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki zapłaconych odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań uchybienie zasadzie rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych określonej w przepisie art. 24 ust. 2 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy,
- niedokładne ustalanie przeciętnego stanu zatrudnienia pracowników w poszczególnych miesiącach roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty) i wpisywanie błędnej liczby uczniów w przekazywanych comiesięcznie Państwowemu Funduszowi Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie informacjach (INF-1),
- stosowanie sprzecznej z przepisem art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy *o rachunkowości* praktyki ujmowania faktur w koszty miesiąca, w którym płacono zobowiązanie, zamiast w koszty miesiąca, którego koszt dotyczył,
- niezachowanie terminów wyposażania pracowników jednostki w przysługującą odzież ochronną i obuwie robocze,
- niestosowanie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* przy dokonywaniu zakupów środków żywności powyżej 14.000 euro, co nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*,
- nieprzestrzeganie Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla gminnych jednostek organizacyjnych o wartości szacunkowej do 14.000 euro wprowadzonego *Zarządzeniem Nr 31/08 Prezydenta Grudziądza z dnia 1 lutego 2008 r. w sprawie zasad wykonywania czynności kancelaryjnych oraz udzielania zamówień publicznych przez gminne jednostki organizacyjne*,
- udzielanie nowej zaliczki przed rozliczeniem poprzedniej,
- rozliczanie zaliczek w kwotach przekraczających kwotę udzielonej zaliczki,
- wypłacenie należności za wykonanie pracy określonej w umowie–zlecenie bez przedłożenia rachunku przez zleceniobiorcę,
- płacenie rat podatku od nieruchomości z uchybieniem terminu wskazanego w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- uiszczanie opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomością stanowiącą własność gminy–miasto Grudziądz z naruszeniem terminu ustawowego określonego w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), skutkujące zaplaceniem odsetek za zwłokę.

## **2. W zakresie zatrudnienia i osobowego funduszu płac:**

- naliczenie pracownikom dodatków za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości powodując zawyżenie i zaniżenie wynagrodzenia z tego tytułu,
- wypłacenie nauczycielom dodatków za pełnienie funkcji opiekuna stażu przez okres dłuższy niż trwał staż,
- błędne rozliczanie godzin ponadwymiarowych nauczycieli,

- ustalanie wynagrodzenia za urlop pracownikom pedagogicznym w placówkach nieferyjnych w niewłaściwych wysokościach,
- przyjmowanie nieprawidłowej podstawy do naliczenia pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego osobom niespełniającym kryterium okresu pracy w roku kalendarzowym w jednostce, wymaganego przez przepisy art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. z 1997 r. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- występowanie błędów w naliczaniu wynagrodzenia dla nauczycieli, którzy poza obowiązkowym tygodniowym wymiarem godzin przeprowadzali egzaminy podczas matur ustnych,
- wypłacanie nagród jubileuszowych przed nabyciem prawa do ich otrzymania bądź wypłacanie z opóźnieniem, naruszając tym zasadę niezwłoczności wypłaty tej nagrody określonej w § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398) i w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. *w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania* (Dz. U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418).

### **3. W zakresie gospodarki żywniowej:**

- wystąpienie znacznych niedoborów i nadwyżek w prowadzonych w jednostkach magazynach artykułów spożywczych,
- niesporządzanie protokołów przyjęcia darów w postaci artykułów spożywczych,
- nieumieszczanie na dokumentach RW – „rozchód wewnętrzny” liczby osób, dla których mają być przygotowane w stołówce szkolnej obiady z wydanych z magazynu artykułów spożywczych,
- występowanie rozbieżności między liczbą wydanych posiłków figurujących w raportach żywniowych, a sumą posiłków, za które pobrano odpłatność i wydanych bezpłatnie uprawnionym osobom,
- brak w aktach osobowych pracownika pracującego na stanowisku magazyniera oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

### **4. W zakresie inwentaryzacji i gospodarowania środkami trwałymi:**

- stosowanie niewłaściwych stawek amortyzacyjnych, skutkiem, czego było naliczenie w nieprawidłowej wysokości umorzenia środków trwałych,
- nieoznaczenie numerami inwentarzowymi części środków trwałych i pozostałych środków występujących w jednostce,
- przyjmowanie do ewidencji pozostałych środków trwałych i księgozbioru, darowizn, na podstawie protokołów przekazania, w których brakowało podpisów osób reprezentujących strony,
- istnienie pozostałych środków trwałych, które nie figurują w księgach inwentarzowych jednostki,
- nieujęcie w księgach rachunkowych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” szeregu programów komputerowych użytkowanych w jednostce,
- nieprzeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej dokumentu pn. protokół ubytków księgozbioru (w protokole figurowały ceny książek wyrażone w kwotach obowiązujących

przed denominacją złotego, tj. reformą wprowadzającą z dn. 1.01.1995 r. nową jednostkę pieniężną),

- niewskazywanie w protokołach wybrakowania sprzętu, sposobu fizycznej likwidacji wybrakowanego sprzętu,
- w dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji występowanie szeregu uchybień, między innymi:
  - niewskazanie w zarządzeniu dyrektora w sprawie inwentaryzacji dnia, według którego należy przeprowadzić spis z natury,
  - nieprzeprowadzenie inwentaryzacji księgozbioru oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanie przez osobę wyceniającą arkusz niedozwolonych poprawek ilości spisanego majątku,
  - wbrew wymogom wynikającym z art. 26 ustawy *o rachunkowości* niedokonanie na koniec roku inwentaryzacji gotówki w kasie, kasowych druków ścisłego zarachowania, znaczków pocztowych, biletów MZK i materiałów w magazynie, pomimo przekazania do Urzędu Miejskiego w Grudziądzu w dniu zdawania bilansu informacji o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
  - nierozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji będące naruszeniem przepisów art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i spełniające przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

#### **5. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:**

- wbrew przepisom art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), uzależnianie wysokości przyznanych pracownikom świadczeń ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od innych kryteriów niż ich sytuacja życiowa, rodzinna i materialna,
- błędne ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych w jednostce skutkujące naliczeniem odpisu w nieprawidłowej wysokości,
- spłacanie z opóźnieniem przez pracowników jednostki rat pożyczek mieszkaniowych,
- wypłacanie dofinansowania do wypoczynku pracowników bez złożenia przez nich wniosków o wypłatę świadczenia.

#### **6. Inne nieprawidłowości:**

- w dokumentach określających zasady (politykę) rachunkowości istnienie wielu braków polegających m. in. na:
  - nieokreśleniu częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
  - braku opisów funkcjonowania kont w zakładowych planach kont,
  - niedokonaniu aktualizacji zakładowego planu kont w związku ze zmianą przepisów w tym zakresie,
  - braku imiennych wskazań wraz ze wzorami podpisów, kto odpowiada za poszczególne etapy procedury kontroli wewnętrznej tj. za podpisywanie faktur, rachunków, list płac pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, odnośnie stosowania procedur ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zatwierdzania do wypłaty,

- przypadki niewywiązywania się przez głównego księgowego jednostki z obowiązku przeprowadzania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- przeksięgowanie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy w terminie innym niż dzień przyjęcia sprawozdania finansowego (bilansu),
- niezamykanie w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych i dokonywanie poprawek po złożeniu sprawozdania budżetowego,
- podawanie w sprawozdaniu Rb-28 – *miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* innych kwot niż wynikające z ksiąg rachunkowych, naruszając przepisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103). Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wypełnia przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- prowadzenie teczek akt osobowych w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stanowiskiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
- pobieranie opłat za pobyt ze środków finansowych zgromadzonych na koncie depozytowym mieszkańców domu pomocy społecznej, pomimo braku stosownego upoważnienia w aktach osobowych mieszkańców,
- odbieranie emerytur mieszkańców domu pomocy społecznej od doręczyciela przez wyznaczonych pracowników bez upoważnienia do tej czynności ze strony mieszkańców,
- wypłacanie środków finansowych pozostałych po zmarłym mieszkańcu domu pomocy społecznej osobom, które nie okazały postanowienia w sprawie nabycia spadku lub aktu poświadczenia dziedziczenia tylko złożyły oświadczenie, że są jedynymi spadkobiercami zmarłego,
- wieloletnie zaniedbania w zakresie likwidacji niepodjętych środków finansowych byłych mieszkańców domu pomocy społecznej zgromadzonych na rachunku depozytowym,
- umieszczanie na tablicy ogłoszeń wezwań do odbioru depozytu o treści niespełniającej wymogów określonych w art. 6 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. z 2006 r. Nr 208, poz. 1537 z późn. zm.).

Wynikiem kontroli przeprowadzonych w 2012 r. w jednostkach organizacyjnych gminy –miasto Grudziądz było wydanie zaleceń pokontrolnych. Dyrektorzy jednostek złożyli pisemne wyjaśnienia o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

### **III. Kontrole sprawdzające**

Kontrolę sprawdzającą przeprowadzono w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej przy ul. Korczaka 23.

W 2012 roku dokonano w tej jednostce kontroli mającej na celu sprawdzenie, czy skierowane w wystąpieniu pokontrolnym zalecenia zostały zrealizowane i czy nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli zostały wyeliminowane.

W trakcie kontroli sprawdzającej ustalono, że nie wszystkie zalecenia i wnioski pokontrolne zostały wykonane.

Łącznie ujawniono w jednostce 43 nieprawidłowości. Stwierdzono wykonanie – 34, częściowe wykonanie – 7 oraz niewykonanie – 2 zaleceń pokontrolnych. Do jednostki skierowano wystąpienia pokontrolne wskazując nieprawidłowości, które nie zostały wykonane i ponownie zobowiązano kierownika jednostki do ich usunięcia.

#### **IV. Kontrole podmiotów niepublicznych**

Kontrole przeprowadzono w następujących podmiotach niepublicznych:

1. Grudziądzki Klub Sportowy „Olimpia”, przy ul. Piłsudskiego 14,
2. Grudziądzki Klub Jeździecki „Rywal” przy ul. Waryńskiego 63,
3. Niepubliczne Przedszkole Bajkolandia, przy ul. Nauczycielska 19,
4. Koło Grudziądzkiego Towarzystwa Pomocy im. św. Brata Alberta przy ul. Parkowej 22/24,
5. Centrum Rehabilitacji im. ks. Biskupa Chrapka, przy ul. Piłsudskiego 14,
6. Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych na podbudowie Zasadniczej Szkoły Zawodowej, przy ul. Śniadeckich 6,
7. Grudziądzkie Centrum „Caritas” przy ul. Klasztornej 6,
8. Policealnym Studium Zawodowym „FAMA” z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Piłsudskiego 20.

Zakres kontroli:

- prawidłowość wykorzystania dotacji podmiotowych i celowych przekazanych z budżetu gminy–miasto Grudziądz na realizację następujących zadań publicznych:
  - 1) „Organizacja XXIX Międzynarodowych Biegów Ulicznych im. Bronisława Malinowskiego – uczczenie 30 rocznicy zdobycia złotego medalu olimpijskiego”,
  - 2) „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zakresie judo, lekkiej atletyki i piłki nożnej”,
  - 3) „Organizacja Mistrzostwa Województwa Kujawsko –Pomorskiego w Wyścigach Konnych”,
  - 4) „Dystrybucja żywności w granicach 250 ton w ramach programu „Dostarczanie żywności dla najuboższej ludności Unii Europejskiej w 2011 r.” z przeznaczeniem dla około pięciu tysięcy osób średniomiesięcznie żyjących w niedostatku”,
  - 5) udzielanie schronienia bezdomnym mężczyznom z terenu Grudziądza obejmującego również zabezpieczenie jednego gorącego posiłku oraz niezbędnej odzieży, a także prowadzenia indywidualnej pracy z osobami bezdomnymi polegającej na wspieraniu tych osób w wychodzeniu z bezdomności, rozwiązywania problemów życiowych, pomocy w uzyskaniu zatrudnienia w 2011 r.”
  - 6) „Zapewnienie osobom niepełnosprawnym dostępu do rehabilitacji społecznej”,
  - 7) „Działalność świetlicy opiekuńczo – wychowawczo – profilaktycznej „Przystań” w 2011 r.,  
oraz na prowadzenie:
    - 8) Niepublicznego Przedszkola Bajkolandia przy ul. Nauczycielskiej 19,
    - 9) Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego na podbudowie Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy ul. Śniadeckich 6,
    - 10) Policealnego Studium Zawodowego „FAMA” przy ul. Piłsudskiego 20,
    - 11) Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego na podbudowie Gimnazjum przy ul. Śniadeckich 6.

Podczas kontroli finansowej w podmiotach niepublicznych stwierdzono szereg nieprawidłowości, z których najpoważniejsze to:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem,
- rozliczanie w dotacji wydatków niezwiązanych z realizacją zadania,
- ujmowanie w rozliczeniu dotacji wydatków poniesionych po terminie realizacji zadania,
- niewyodrębnianie w ewidencji księgowej wydatków otrzymanych na realizację zadania,
- brak dokumentu pn. Polityka Rachunkowości,
- prowadzenie rachunkowości niezgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- nieudokumentowanie poniesionych wydatków,
- brak celowości i rzetelności poniesionych wydatków,
- ujmowanie w sprawozdaniach z rozliczenia otrzymanych dotacji danych niezgodnych z danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli dokumentów, częste podawanie kosztów zamiast poniesionych wydatków.

Wynikiem stwierdzonych nieprawidłowości było zobowiązanie, na podstawie art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), czterech podmiotów do zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami.

Realizując obowiązki w zakresie kontroli finansowej przekazano kontrolowanym jednostkom wystąpienia pokontrolne, wskazując w nich stwierdzone nieprawidłowości, a także zamieszczając wnioski pokontrolne mające na celu usunięcie ujawnionych naruszeń przepisów oraz zapobieżenie ich powstania w przyszłości. Zrealizowanie zaleceń doprowadziło do usunięcia wskazanych nieprawidłowości, a tym samym przyczyniło się do uporządkowania i poprawy działania jednostek m.in. w zakresie organizacyjnym oraz pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa. Wszystkie stwierdzone błędy, uchybienia i nieprawidłowości były omawiane i wyjaśniane z głównymi księgowymi w czasie trwania kontroli. Na spotkaniach pokontrolnych z kierownikami jednostek, w których uczestniczyli: Wiceprezydent, Skarbnik, Naczelnik Wydziału Finansowego, kontrolerzy i Naczelnicy odpowiednich wydziałów Urzędu Miejskiego sprawujący nadzór merytoryczny nad kontrolowanymi jednostkami, przekazywane były zarówno ujawnione pozytywne aspekty dotyczące badanych zagadnień, jak i stwierdzone nieprawidłowości, ich zakres i odpowiedzialność poszczególnych pracowników za ich powstanie. Kontrolowanym pracownikom udzielano instruktażu, a kierownikom przypominano o odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.

Grudziądz, dn. 12.02.2013 r.

wz. PREZYDENTA GRUDZIĄDZA  
/-/ Przemysław Ślusarski  
WICEPREZYDENT GRUDZIĄDZA