

Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2014 r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne.

1. W „Informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów/wychowanków” podano błędnie liczbę uczniów/słuchaczy.
2. W „Informacji o frekwencji ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu: [...]” podano błędnie liczbę słuchaczy.
3. W informacjach miesięcznych dotyczących liczby słuchaczy wg stanu na pierwszy i ostatni dzień miesiąca rozliczeniowego wskazano błędnie ilość słuchaczy.
4. Kwoty poniesionych wydatków podane w rozliczeniach dotacji za m-c [...] zostały zawyżone w stosunku do przedłożonych dowodów księgowych - brakowało udokumentowania części kwoty wydatków.
5. Ewidencja księgowa nie daje możliwości sprawdzenia poprawności wykazanych danych zawartych w comiesięcznych dokumentach pn. „Rozliczenie dotacji za miesiąc [...] w roku 2014” składanych do donatora, stwierdzono niezgodność ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi.
6. Niekwalifikowany wydatek na dofinansowanie z dotacji Miasta Kalisza tytułem czynszu najmu lokalu w nieruchomości stanowiącej współwłasność ustawową małżeńską, brak dokumentacji dotyczącej zmian wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w związku ze zmianą adresu miejsca odbywania zajęć edukacyjnych.
7. Dowody księgowe kosztów/wydatków (faktury, listy płac), przedłożone do rozliczenia transzy dotacji za miesiąc, nie zawierały adnotacji o sfinansowaniu poniesionych wydatków ze środków dotacji z budżetu Miasta Kalisza ze wskazaniem kwoty oraz przeznaczenia na cel w zakresie kształcenia.
8. W informacji miesięcznej za m-c [...] 2013 r. stwierdzono niezgodność w podaniu danych w zakresie liczby uczniów spoza JST z załączonym do przedmiotowej informacji wykazem imiennym oraz z dokumentacją przebiegu nauczania.
9. W wydrukach z programu ODPN pn. „Lista uczniów w placówce[...]” stwierdzono niezgodności danych personalnych słuchaczy (nazwisko) oraz niezgodności adresowych słuchaczy (miejsce zamieszkania, nazwa ulicy, numer domu, numer lokalu, kod pocztowy i nazwa poczty) z dokumentacją przebiegu nauczania.
10. Nieprecyzyjny i niejednoznaczny sposób opisywania dokumentów, co do źródła finansowania poprzez stosowanie pieczęci, z treści której wynikają dwa źródła finansowania, a nie wynika kwota zakwalifikowana do dofinansowania z budżetu Miasta Kalisza.
11. W przekazanych do Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu w okresie I półrocza 2014 r. comiesięcznych dokumentach wygenerowanych z programu komputerowego - systemu ODPN pn. „ Rozliczenie dotacji za miesiąc [...] w roku 2014” stwierdzono nieprawidłowości i błędy polegające na:
 - a) podaniu w kol. 3 pn. „Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji od stycznia do [...]” danego miesiąca rozliczeniowego danych liczbowych w kwotach nie odpowiadających wartością sum poszczególnych miesięcy liczonych narastająco. Również w wierszu „Suma wydatków sfinansowanych z dotacji” podano błędne kwoty.
 - b) podaniu w niektórych rodzajach wydatków danych liczbowych niezgodnych z kwotami

- zakwalifikowanymi do rozliczenia z dotacji podanymi na dowodach księgowych.
- c) podaniu w rodzaju wydatku : „składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy (ZUS opłacany przez pracodawcę za pracowników)” danych dotyczących składek ZUS opłacanych przez pracownika, które zawierają się w kwocie brutto wynagrodzenia osobowego i są podawane w wierszu "wynagrodzenia brutto pracowników - umowa o pracę".
 - d) niezgodności danych z ewidencją księgową pn. „Podatkowa księga przychodów i rozchodów”.
12. W rozliczeniu dotacji za poszczególne miesiące I półrocza 2014 r rozliczono wykorzystanie dotacji podając część wydatków, które faktycznie zostały poniesione po miesiącu rozliczeniowym.
13. Dane podane w rozliczeniach miesięcznych wykorzystania dotacji nie we wszystkich przypadkach wynikają z prowadzonej ewidencji.
14. Beneficjent nie prowadzi wydzielonej ewidencji dla celów rozliczenia dotacji otrzymanej od Miasta Kalisza obejmującej wpływy dotacji i wydatki dofinansowane z tej dotacji.

Naczelnik Wydziału - Audytor wewnętrzny

mgr Elżbieta Garczarek

