

dnia 05.04 2012 r.

1

**Załącznik nr 2 do protokołu nr 6/12**Zal. **Protokół pokontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Koronowie z dn. 02**  
podpis **kwiecień 2012 r.**

1. Kontrolujący sporządzają z przeprowadzonej kontroli protokół pokontrolny, obejmujący :

1) Nazwę i adres kontrolowanego podmiotu,

- Burmistrz Koronowa, Koronowo, ul. Plac Zwycięstwa 1

2) Imiona i nazwiska kontrolujących,

Komisja Rewizyjna w składzie:

- Leopold Kuskowski – przewodniczący,

- Teresa Wypych – z-ca przewodniczącego,

- Artur Koper – sekretarz,

- Janina Szalla – członek,

- Andrzej Kołodziejczyk – członek.

3) Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych,

- Kontrola rozpoczęła się 21 listopada 2011 r. a zakończyła 2 kwietnia 2012 r.

4) Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą,

- Przedmiotem kontroli były wydatki oraz uzyskane dochody za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011 r. w prowadzonych przez Gminę Koronowo przedszkolach publicznych oraz dotacji dla przedszkoli niepublicznych

5) Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu,

- Stanisław Gliszczyński - Burmistrz Koronowa,

6) Przebieg i wynik czynności kontrolnych,

- W sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Koronowie przeprowadzenia kontroli wydatków oraz uzyskanych dochodów za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011 r. w prowadzonych przez Gminę Koronowo przedszkolach publicznych oraz dotacji dla przedszkoli niepublicznych. Uchwała Nr XIII/111/11 RM w Koronowie z dn. 28.09.2011 r.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 21 listopad 2011 r. Dyrektor MGZE pani Barbara Stepa zreferowała i przedstawiła wydatki oraz uzyskane dochody za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011r. w prowadzonych przez Gminę Koronowo przedszkolach publicznych oraz dotacji dla przedszkoli nie publicznych. Główna księgowa MGZE pani Bogumiła Bazali zreferowała i przedstawiła sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych przedszkoli samorządowych. Protokół Nr 10/11 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

Podczas spotkania z dnia 20 stycznia 2012 r. Komisja Rewizyjna wysłuchała oświadczenia pani dyrektor Ilony Sławety na temat posiadanych dokumentów zgłoszeniowych przedszkola Misiowa Chatka. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Leopold Kuskowski zadał pytanie Radcy prawnemu Mirosławowi Klimkiewiczowi czy radna Janina Szalla ma interes prawny gdyż jej córka pracuje w przedszkolu Misiowa Chatka. Radca prawny odpowiedział że w tym przypadku nie istnieje żaden interes prawny. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Leopold Kuskowski podjął decyzje o nie wyłączeniu radnej Janiny Szalli z obrad Komisji. Przewodniczący poprosił o pisemne wydanie opinii w tej sprawie. Radna Teresa Wypych zadała pytanie skarbnikowi Gminy czy według pana złożone sprawozdanie przez panią Ilonę Sławetę z przedszkola Misiowa Chatka dotyczące wykorzystania dotacji za okres I-VI/2011 jest zgodne z uchwałą nr LII/572/10 z dnia 28. 07. 2010 – odpowiedź brzmiała tak zgodna. Następnie radna Teresa Wypych pytała dlaczego koszt amortyzacji ujęty jest w rozliczeniu dotacji – amortyzacja nie jest kosztem który należy ujmować w rozliczeniu tej dotacji. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapytał główną księgową MGZE czy według jej oceny amortyzacja winna być ujęta w rozliczeniu dotacji czy też nie. Główna księgową MGZE odmówiła odpowiedzi. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Leopold Kuskowski zapytał czy były dokumenty dotyczące zatrudnienia pracowników Misiowej Chatki w Miejsko Gminnym Zespole Edukacji. Radca prawny odpowiedział że te dokumenty znajdują się w Miejsko Gminnym Zespole Edukacji. Przewodniczący poprosił o pisemną odpowiedź na to pytanie. Protokół Nr 1/12 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej

Podczas spotkania Komisji w dniu 1 luty 2012 r. Przewodniczący komisji powołał 2 zespoły komisji w celu przeprowadzenia kontroli przekazywanych dotacji do przedszkoli niepublicznych. Przewodniczący zaproponował iż radna Teresa Wypych i radny Artur Koper dokonają kontroli w przedszkolu niepublicznym Misiowa Chatka, a radna Janina Szalla i radny Andrzej Kołodziejczyk dokonają kontroli w Miejsko Gminnym Zespole Edukacji. Wniosek zaakceptowano jednogłośnie 5 głosami za. Protokół Nr 2/12 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

Zespół kontrolny w składzie radna Teresa Wypych – Kierownik zespołu Kontrolnego i radny Artur Koper – członek zespołu przeprowadzili kontrole przedszkola niepublicznego Misiowa Chatka w Koronowie w dniu 08.02.2012 r. w zakresie udzielonej dotacji z budżetu Gminy Koronowo w 2010 r. i I pierwsze półrocze 2011 r. Na tę okoliczność sporządzono protokół zarejestrowany w biurze Rady znak sprawy OR – RM – 0012.1.7.2012.

Zespół kontrolny w składzie radny Andrzej Kołodziejczyk – Kierownik zespołu Kontrolnego i radna Janina Szalla członek zespołu przeprowadzili kontrole w dniu 08.02.2012 r. w MGZE w Koronowie w zakresie

dokumentacji rejestrowej niepublicznego przedszkola Misiowa Chatka i punktu przedszkolnego, z której sporządzili protokół zarejestrowany w biurze Rady znak sprawy OR – RM .1.0012.8.2012  
Ustalenia zespołów kontrolnych posłużyły do sformułowania wniosków pokontrolnych.

Na posiedzeniu Komisji dnia 23 lutego 2012 r.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej odczytał protokoły z kontroli. Protokół z kontroli w MGZE w

Koronowie z dnia 8 lutego 2012 dokumentacji rejestracyjnej niepublicznego przedszkola Misiowa Chatka i punktu przedszkolnego. Radny Andrzej Kołodziejczyk zadał pytanie radcy prawnemu Mirosławowi Klimkiewiczowi czy protokół z kontroli, który nie został podpisany przez drugą osobę kontrolującą i przez kontrolowanego a został wysłany do osób zainteresowanych e-mail'em jest ważny. Radca prawny odpowiedział że jeśli radna Janina Szalla napisała oświadczenie w sprawie protokołu radnego Andrzeja Kołodziejczyka to protokół taki można rozpatrywać.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej odczytał protokół z kontroli w przedszkolu niepublicznym Misiowa Chatka z dnia 8 luty 2012 w zakresie udzielonej dotacji z budżetu Gminy Koronowo 2010 r. i I półrocze 2012 r.

Przewodniczący Komisji Leopold Kuskowski odczytał opinie prawną kancelarii Radcy Prawnego Zofia Kujath-Mrugowska na zlecenie pani Ilony Sławety Znak Sprawy OR-RM.0004.10.2012. Radna Teresa Wypych zadała pytanie Radcy Prawnemu czy decyzja na użytkowanie budynku w którym mieści się przedszkole Misiowa Chatka winna się uprawomocnić - czy też nie. Odpowiedz brzmiała że tak Komisja Rewizyjna podsumowała kontrole w MGZE i przedszkolu niepublicznym Misiowa Chatka i stwierdziła że należy:

- 1) Dokonać zmiany w Uchwale Nr LII/572/10 Rady Miejskiej w Koronowie. Dotacja winna być naliczana i wypłacana na koniec okresu rozliczeniowego wg wykazu ilości dzieci uczęszczających a nie zgłaszanych do przedszkola, wyliczając średnią ilość dzieci za okres rozliczeniowy. Przypadek – przedszkola niepublicznego „Misiowa Chatka” składa pismo 10 maja 2011 r. w sprawie zmiany ilości dzieci z 54 na 66. Kontrola Inspekcji Sanitarnej w przedszkolu w dniu 17 maja 2011 r. stwierdza 54 dzieci w trzech oddziałach. Aneks do umowy z dnia 20.05.2011 na 66 dzieci od 1.05.2011.
- 2) Stworzyć program kontroli wydatkowania pieniędzy z budżetu a szczególnie z udzielonych dotacji bez względu na podmiot. Zobowiązać służby finansowe a szczególnie Pana Skarbnika do przeprowadzania kontroli finansowych, ponieważ w okresie IV kw. 2010 r. i cały 2011 r. brak było kontroli finansowych w zakresie przekazywania dotacji przez Urząd Miejski w Koronowie na rzecz przedszkola Misiowa Chatka.
- 3) Powołać zespół specjalistów z zakresu księgowości finansów w celu wydania opinii w sprawie rozliczenia dotacji w przedszkolach niepublicznych oraz specjalistów oświaty w celu wyjaśnienia czy zatrudniona kadra kierownicza w przedszkolu. spełnia wymogi wewnętrznego nadzoru pedagogicznego.

Protokół Nr 3/12 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 12 marca 2012 r.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej odczytał list otwarty od rodziców dzieci z przedszkola Misiowa Chatka, Znak Sprawy OR-

RM.0012.1.12.2012. Leopold Kuskowski odczytał opinie w sprawie pozwolenia na użytkowanie budynku Misiowa Chatka na zlecenie radnej Teresy Wypych co stanowi załącznik nr 2. Przewodniczący Komisji odczytał pismo, które odmawia podpisania kontroli. Przyczyna odmowy podpisania kontroli są przede wszystkim ustalenia zespołu kontrolnego dotyczące, Znak Sprawy OR-RM. 0012.1.11.2012 . Radny Andrzej Kołodziejczyk odczytał pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej co stanowi załącznik nr 3. Wnioski pokontrolne z dnia 12.03.2012 r. w/s wykonania uchwały XIII/111/11 RM w Koronowie z dnia 28.09.2011 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej (...co stanowi załącznik nr 4 Protokół Nr 4/12 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Komisja Rewizyjna przystąpiła do formułowania wniosków pokontrolnych i powstał wniosek pokontrolny z dnia 12.03.2012 r. w/s wykonania uchwały Nr XIII/111/11 RM w Koronowie z dnia 28.09.2011 r. w/s zlecenia Komisji Rewizyjnej RM w Koronowie przeprowadzenia kontroli wydatków oraz uzyskanych dochodów za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011 r. w prowadzonych przez Gminę Koronowo przedszkolach publicznych oraz dotacji dla przedszkoli niepublicznych

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 19 marca 2012 r. po wysłuchaniu wyjaśnień Burmistrza Stanisława Gliszczyńskiego, Skarbnika Tomasza Angielczyka, dyrektor MGZE Ewy Chyły, Radcy Prawnego Dariusza Grabasa przyjęła nową wersję protokołu Z wnioskami pokontrolnymi celem przedłożenia na najbliższą sesję.

7) Datę i miejsce podpisania protokołu,

- Protokół pokontrolny podpisano 2 kwietnia 2012

Protokół pokontrolny może także zawierać wnioski oraz propozycje co do sposobu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli.

Uchwała LII/572/10 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 28 lipca 2010 r. w sprawie : ustalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji udzielonych placówkom niepublicznym, prowadzonych na terenie Gminy Koronowo przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Koronowo.

### **Wnioski pokontrolne.**

1. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do Skarbnika Gminy m.in. za
  - nie przestrzeganie zapisów uchwały Rady i zarządzenia Burmistrza o terminowym składaniu informacji w/s przyznania dotacji i rozliczenia przez podmioty dotowane,
  - niewłaściwe zaliczania kosztów w rozliczeniu dotacji ( amortyzacja ),
  - nie przestrzeganie przyjętych przez gminę i przepisy zasad obiegu dokumentów w tym przypadku finansowych , tj. korespondencja pomiędzy przedszkolem nie publicznym a Gminą w zakresie przyznawania dotacji i rozliczenia odbywały się w większości poza biurem podawczym,
  - mijanie się z prawdą na posiedzeniach komisji i sesji w kwestiach dokonywania rzekomych kontroli przedszkola niepublicznego w kwestiach finansowych przez

gminę, natomiast z dokumentów zebranych takie kontrole nigdy nie miały miejsca

- nie reagowanie na pisma które wpływały do gminy m.in. 21.12.2011 i 03.01.2012 gdzie radny Andrzej Kołodziejczyk wykazywał nieprawidłowości w zakresie wyliczenia samej kwoty bazowej do naliczania dotacji dla jednostek niepublicznych oświatowych a która była zawyżona i samo finansowanie wydatków które nie były w katalogu wydatków bieżących w naszej uchwale tj. amortyzacja, inwestycje, spłata kredytów na zakup nieruchomości
- dołączania dokumentów, których wcześniej nie było w aktach sprawy tj. pojawiły się korekty a później korekty korekt dokumentacji Np rozliczającej wykorzystanie dotacji.

2. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do pracownika czy pracowników MGZE w Koronowie m.in. za:

- wyliczenie zawyżonej kwoty bazowej tj. 797,10 zł służącej do wyliczenia dotacji 579,10 zł czyli 75% kwoty bazowej dla jednostek oświatowych niepublicznych tym bardziej, że była wiedza ile gmina Koronowo daje dotacji na dziecko z Koronowa uczęszczające do przedszkola w gminach ościennych: Osielsko 380,61 zł w roku 2011 i Bydgoszcz 431,00 zł za rok 2010 natomiast wg wyliczenia radnego Kołodziejczyka w oparciu o dokumentację z MGZE z dnia 11.01.2012 r. przygotowaną na Komisję oświaty ta podstawa bazowa powinna wynosić 608,00 zł czyli 75% co stanowi 456,00 zł kwoty bazowej.
- dokonania rejestracji w ewidencji gminnej przedszkola niepublicznego Misiowa Chatka w związku z brakami formalnymi wniosku o dokonaniu takiego wpisu.
- przygotowania 1 uchwały w czerwcu 2010 roku w sprawie dotowania niepublicznych jednostek oświatowych z zapisami o nieprawidłowościach co stwierdziło RIO w trakcie kontroli a potwierdza to pismo RIO z 9 marca 2012 roku znak sprawy RIO-KI-I-073-4/2012

3. Wzmocnić w Gminie kontrolę wew. zarządczą i audytora wewnętrznego przynajmniej

w takim wymiarze etatowym by mógł na miejscu w sposób planowy i sukcesywny dokonywać kontroli, dla przypomnienia takiego audytora nie było w Gminie przez dany okres, co potwierdza kontrola NIK z 2011 r. – protokół kontroli z dnia 16.05.2011 ( str. 12 – 18 ) i w tej sprawie wystąpienie pokontrolne NIK z 16.06.2011 r. zamieszczony w BIP Gminy Koronowo, a przecież obowiązek taki w przypadku naszej Gminy wynika wprost z przepisów, natomiast obecny system kontroli jak się okazało w tym przypadku się nie sprawdził.

4. Do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej pozostawiamy ocenę następujących faktów związanych z Burmistrzem Koronowa tj.:

- nie reagowania na wiele sygnałów ustnych i pisemnych m.in. pisma radnego Andrzeja Kołodziejczyka do Burmistrza z dnia 21.12.2011 r. i 03.01.2012 r. gdzie wykazano nieprawidłowości w zakresie naliczania, przekazywania i rozliczania dotacji przez jednostki mu podległe w tym skarbnika, natomiast na Komisjach Rady i sesjach zapewniał, że wszystko jest pod kontrolą ponieważ Gmina korzysta ze swoich uprawnień i dokonuje sukcesywnych kontroli tego zagadnienia, dokumenty tego nie potwierdziły
- w sposób świadomy lub nie, nie dopełnił obowiązków pozwalając na dalsze dotowania przedszkola znając wiele powodów temu przeczących m.in. dwie opinie prawne mecenasu Sobieckiego z dn. 31.08.2010r. z których jedna zakazywała przyznania dotacji dla Misiowej Chatki natomiast druga (oryginału brak) dawała takie możliwości i przesłana do burmistrza 22.09.2010 r. oraz pismo z dnia 01.09.2010 o odmowie

przyznania dotacji przygotowane przez MGZE.

5. Niezależnie rada w sprawie dotowania niepublicznego przedszkola Misiowa Chatka powinna sprawę skierować do ustawowych organów kontrolujących Gminę tj. RIO w zakresie finansowym, Kuratorium oświaty w zakresie pedagogicznym.

6. Sprawdzić prawną możliwość zatrudnienia przez Radę radcy prawnego tylko na potrzeby usługi Rady jej Komisji w konsekwencji zwolnienia lub przesunięcia jednego z pracowników gminnych do wyłącznej obsługi i dyspozycji Rady.

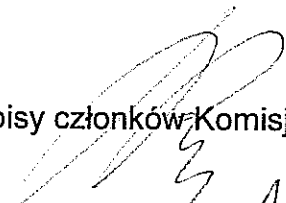
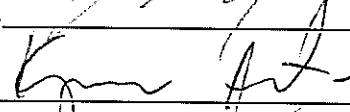
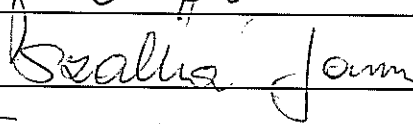
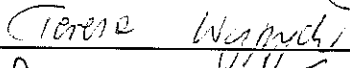
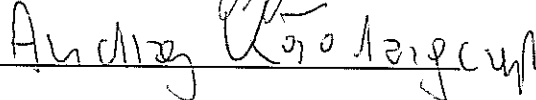
8) Podpisy kontrolujących i kierownika kontrolowanego podmiotu, lub notatkę o odmowie podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy,

Koronowo dnia 02 kwietnia 2012r.

Protokółował:

Artur Koper

Podpisy członków Komisji:

1. 
2. 
3.  n
4. 
5. 

Podpis kontrolowanego podmiotu

BURMISTRZ

Stanisław Głiszczyński