

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Państwowej Szkole Muzycznej I i II stopnia w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Tadeusza Kościuszki 13a, przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Katarzynę Gadawską i Marzenę Kieras w okresie od dnia 28.01.2008 r. do dnia 12.02.2008 r.

Funkcję Dyrektora Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia od dnia 01 września 1990 r. do nadal pełni dr hab. Stanisław Śmietana. Funkcję księgowego jednostki pełni mgr Maria Kononowicz.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza dokumentacji dotyczącej dotacji przyznanej ze środków publicznych na zadanie pod nazwą: „Organizacja XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Detych” w wysokości 90.000,00 zł.

W toku kontroli ustalono:

W dniu 14 czerwca 2007 roku pomiędzy Miastem Jastrzębie Zdrój a jednostką organizacyjną Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Państwową Szkołą Muzyczną I i II stopnia z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju została zawarta umowa nr KS 08130/100/2007/w (załącznik nr 1) o wsparcie realizacji zadania: „Organizacja XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych w dniach 29 czerwca do 01 lipca 2007 r.”

Kwota przyznanej dotacji w wysokości 90.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie wskazanym w umowie tj. w dniu 22.06.2007 r. (załącznik nr 2).

Ustalono, iż Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia zgodnie z zapisem § 5 umowy (załącznik nr 1) prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową (załącznik nr 3) dla środków finansowych otrzymanych na realizację zadania pn. „Organizacja XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych w dniach 29 czerwca do 1 lipca”.

Kontrola dokumentów źródłowych, w tym przedłożonych raportów kasowych (załącznik nr 4) wykazała, iż w dniu 02.01.2007r. (raport kasowy nr 1/07) przyjęto do kasy dokumentem KP nr 01 kwotę w wysokości 800,00 zł jako zwrot diety wypłaconej za wkład w organizację XI Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych. Powyższa kwota została ujęta w księgach rachunkowych XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych (załącznik nr 3). Zgodnie z wyjaśnieniem nr 149/PSM/2008 z dnia 19 lutego 2008r. (załącznik nr 6) powyższa kwota została zwrócona do kasy szkoły w 2006r., ale dopiero „po otwarciu ksiąg nowego Konkursu zaksięgowana jako pozostałość z poprzedniego konkursu”.

Ponadto stwierdzono, iż prowadzone przez jednostkę raporty kasowe (załącznik nr 4) obejmowały ten sam okres sprawozdawczy, tzn. kończyły się w tym samym dniu, w którym rozpoczynał się kolejny raport kasowy tj.:

Raport kasowy nr 1/07 – od 02.01.2007r. do 02.07.2007r.

Stwierdzenie
kserokopia

WYDZIAŁU KONTROLI
AUDYTU WENNETRZEGO

04.04.2008.....
(data)

Agencja Marszałek

Raport kasowy nr 2/07 – od 02.07.2007r. do 02.07.2007r.

Raport kasowy nr 3/07 – od 02.07.2007r. do 02.07.2007r.

Raport kasowy nr 4/07 – od 02.07.2007r. do 09.07.2007r.

Stwierdzono także, iż raport kasowy nr 5/07 sporządzony od dnia 23.07.2007r. do 02.08.2007r. obejmował okres dwóch miesięcy, natomiast raport kasowy nr 1/07 sporządzony od dnia 02.01.2007r. do 02.07.2007r. obejmował okres kilkumiesięczny. Powyższe było niezgodne z treścią art. 20, ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2000 r., nr 76, poz. 694).

Zgodnie z § 3 pkt. 2 umowy (załącznik nr 1): „Zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi załącznik nr 1, 2, 3 do umowy”.

W związku z powyższym całkowity koszt zadania winien stanowić kwotę 199.910,00 zł a poszczególne rodzaje kosztów odpowiednio:

Lp.	rodzaj kosztów wg oferty	koszt całkowity (z oferty)	z wnioskowanej dotacji (zgodnie z ofertą)	finansowane ze środków własnych (zgodnie z ofertą)
I	zasoby ludzkie (w tym umowy dzieło, umowy zlecenia)	28 700,00	0,00	28 700,00
1.	piloci orkiestr polskich	2 400,00	0,00	2 400,00
2.	piloci orkiestr zagranicznych	4 800,00	0,00	4 800,00
3.	obsługa pielęgnarska	700,00	0,00	700,00
4.	obsługa lekarska	1 000,00	0,00	1 000,00
5.	konferansjerzy	1 800,00	0,00	1 800,00
6.	jurorzy	10 000,00	0,00	10 000,00
7.	tłumacz	2 500,00	0,00	2 500,00
8.	obsługa księgowa i adm.	3 000,00	0,00	3 000,00
9.	obsługa techniczna	2 500,00	0,00	2 500,00
II	Wyżywienie, zakwaterowanie, transport	119 710,00	85 000,00	34 710,00
1.	wyżywienie uczestników	58 950,00	53 000,00	5 950,00
2.	wyżywienie jurorów i gości	1 600,00	0,00	1 600,00
3.	zakwaterowanie uczestników w szkołach	35 100,00	25 000,00	10 100,00
4.	zakwaterowanie uczestników	5 250,00	5 000,00	250,00
5.	noclegi jurorów i gości	2 560,00	2 000,00	560,00
6.	warsztaty muzyczne prowadzone przez jurorów	5 000,00	0,00	5 000,00
7.	spotkanie jurorów	5 250,00	0,00	5 250,00
8.	koszt transportu (transport pościeli i łóżek)	1 000,00	0,00	1 000,00
9.	ochrona imprez	4 000,00	0,00	4 000,00
10.	koszt materiałów biurowych, bankowych	1 000,00	0,00	1 000,00
III	Reklama	51 500,00	5 000,00	46 500,00
1.	plakaty (informacje o imprezie)	5 000,00	0,00	5 000,00
2.	afisze - szczegółowy harmonogram konkursu	1 500,00	0,00	1 500,00
3.	ulotki reklamowe	10 000,00	0,00	10 000,00
4.	zaproszenie, dyplomy	1 500,00	0,00	1 500,00
5.	albumy pamiątkowe	3 000,00	0,00	3 000,00
6.	banery	3 000,00	0,00	3 000,00

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Marszałek
04.04.2008
data i podpis

7.	dekoracja scen	2 000,00	0,00	2 000,00
8.	Nagrody	25 500,00	5.000,00	20 500,00
	w tym zakup nagród (puchary instrumenty)	1 500,00	0,00	1 500,00
	I nagroda	10 000,00	0,00	10 000,00
	II nagroda	8 000,00	0,00	8 000,00
	III nagroda	6 000,00	5.000,00	1 000,00

W dniu 25 czerwca 2007 r. Dyrektor Państwowej Szkoły Muzycznej pismem (załącznik nr 7) zwrócił się do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z wnioskiem o dokonanie aneksu do umowy nr KS 08130/100/2007/w z dnia 14.06.2007 r. dotyczącej przeniesienia kosztów w następujący sposób:

pkt.	rodzaj kosztu	koszt całkowity		z wnioskowanej dotacji		z tego finansowanych ze środków własnych oraz środków z innych źródeł	
		było	wnioskowano	było	wnioskowano	było	wnioskowano
II / 1	Wyżywienie uczestników konkurs	58 950,00	63 950,00	53 000,00	58 000,00	5 950,00	bez zmian
		różnica 5.000,00		różnica 5.000,00			
III / 8	Zakup nagród	6 000,00	1 000,00	5 000,00	0,00	1 000,00	bez zmian
		różnica 5.000,00		różnica 5.000,00			

W związku z większą niż planowano ilością uczestników konkursu zwiększyły się koszty wyżywienia i dlatego postanowiono zmniejszyć wydatki na nagrody, stąd wniosek o przeniesienie kwoty 5.000,00 zł z pozycji - III Reklama pkt. 8 „zakup nagród” do pozycji – II „Wyżywienie, zakwaterowanie i transport” pkt. 1 „wyżywienie uczestników konkursu”.

W związku z powyższym w dniu 28 czerwca 2007 r. na mocy aneksu nr 1 (do umowy nr 08130/100/2007/w z dnia 14 czerwca 2007 r.) dokonano zmiany (przeniesienia kosztów) w/w sposób (załącznik nr 8). Dodatkowo stwierdzono, iż zgodnie z zapisem w aneksie „Wartość przyznanej kwoty dotacji na realizację zadania pn. Organizacja XII Międzynarodowego Młodzieżowego Konkursu Orkiestr Dętych pozostaje bez zmian”, „Pozostałe postanowienia umowy pozostają bez zmian”.

Odnosząc się do powyższego zapisu oraz biorąc pod uwagę koszty wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania z wykonania zadania, kontrolujący stwierdzili, iż Państwowa Szkoła Muzyczna bez stosownego aneksu do umowy dokonała przesunięć w niektórych rodzajach kosztów co także miało odzwierciedlenie w protokole z analizy sprawozdania z wykonania zadania sporządzonym przez Wydział Kultury i Sportu Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój (załącznik nr 9).

Stwierdzam zgodność z KSIĘGĄ KONTROLI
ksero WZGLĘDZAJĄC NA
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
04.04.2008
(data i podpis)
Agnieszka Marszałek

Lp.	rodzaj kosztów wg oferty	koszt całkowity (z oferty)	z wnioskowanej dotacji (zgodnie z ofertą) + po aneksie	wydatki wykonane z dotacji (zgodnie z sprawozd.)	faktycznie dokonane wydatki	finansowane ze środków własnych (zgodnie z ofertą)	wydatki ze środków własnych (zgodnie z sprawozd.)	faktycznie dokonane wydatki	różnice (z dotacji)	różnice (środki własne)
I	zasoby ludzkie (w tym umowy dzieło, umowy zlecenia)	28 700,00	0,00	0,00		28 700,00	22 727,64			- 5 972,36
1.	piloci orkiestr polskich	2 400,00	0,00	0,00		2 400,00	2 497,56	600,00 (umowa 13/07), 600,00 (umowa 12/07), 600,00 (umowa 11/07), 600,00 (umowa 14/07), razem: 2.400,00		+ 97,56
2.	piloci orkiestr zagran.	4 800,00	0,00	0,00		4 800,00	4 430,08	800,00 (umowa 16/07), 300,00 (umowa 21/07), 800,00 (umowa 15/07), 800,00 (umowa 20/07), 800,00 (umowa 19/07), 800,00 (umowa 17/07), Razem: 4.300,00		- 369,92
3.	obsługa pielęgnarska	700,00	0,00	0,00		700,00	700,00	700,00 (umowa 10/07)		
4.	obsługa lekarska	1 000,00	0,00	0,00		1 000,00	0,00			- 1 000,00
5.	konferansjerzy	1 800,00	0,00	0,00		1 800,00	1 700,00	800,00 (umowa 9/07), 900,00 (umowa 8/07), Razem: 1.700,00		- 100,00
	jurorzy	10 000,00	0,00	0,00		10 000,00	10 900,00	2.000,00 (umowa 5/07), 2.000,00 (umowa 4/07), 2.500,00 (umowa 3/07), 2.200,00 (umowa 7/07), 2.200,00 (umowa 6/07), Razem: 10.900,00		+ 900,00
7.	tłumacz	2 500,00	0,00	0,00		2 500,00	2 500,00	2 500,00 (59/2007)		
8.	obsługa księgowa i adm.	3 000,00	0,00	0,00		3 000,00	0,00			- 3 000,00
9.	obsługa techniczna	2 500,00	0,00	0,00		2 500,00	0,00			- 2 500,00

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
 I AUDYTU WENIEŃSKIEGO
 Agnieszka Marszałek
 Stwierdzam zgodność
 kserokopii z oryginałem
 04.04.2008
 (data i podpis)

II	Wyżywienie, zakwaterowanie, transport	119 710,00	90 000,00	90 000,00		34 710,00	11 526,03			- 23 183,97
1.	wyżywienie uczestników	63 950,00	58 000,00	61 173,00	46.216,00 (110/2007), 14.957,00 (96/07/2007), Razem: 61.173,00	5 950,00	1 957,51	1591,51 (96/07/2007), 366,00 (2119/07/VAT), Razem: 1957,51	+ 3 173,00	- 3 992,49
2.	wyżywienie jurorów i gości	1 600,00	0,00	0,00		1 600,00	2 181,00	2181,00 (G97/2007/1)		+ 581,00
3.	zakwaterowanie uczestników w szkołach	35 100,00	25 000,00	22 497,00	8.430,00 (1/2007), 8.775,00 (13/2007), 5.292,00 (02/07/2007), Razem: 22.497,00	10 100,00	0,00		- 2 503,00	- 10 100,00
4.	zakwaterowanie uczestników	5 250,00	5 000,00	4 000,00	4.000,00 (1/2007)	250,00	0,00		- 1 000,00	- 250,00
5.	noclegi jurorów i gości	2 560,00	2 000,00	2 330,00	2.330,00 (0306/07/H/07)	560,00	0,00		+ 330,00	- 560,00
6.	warsztaty muzyczne prowadzone przez jurorów	5 000,00	0,00	0,00		5 000,00	4 514,00	4514,00 (1/B/07/2007)		- 486,00
7.	spotkanie jurorów	5 250,00	0,00	0,00		5 250,00	1 920,00	1920,00 (8/06/2007)		- 3 330,00
	koszt transportu (transport pościeli i łóżek)	1 000,00	0,00	0,00		1 000,00	485,98	35,98 (FP/1035/00240/07/07), 450,00 (6/2007), Razem: 485,98		- 514,02
	ochrona imprez	4 000,00	0,00	0,00		4 000,00	0,00			- 4 000,00
	koszt materiałów biurowych, bankowych	1 000,00	0,00	0,00		1 000,00	467,54	35,00 59,50 3,00 3,00 14,88 10,63 35,00 13,31 18,52 15,80 145,00 18,90 82,50 12,50		- 532,46
II	Reklama	46 500,00	0,00	0,00		46 500,00	21 429,90			- 25 070,10
1.	plakaty (informacje o imprezie)	5 000,00	0,00	0,00		5 000,00	0,00			- 5 000,00
2.	afisze - szczegółowy harmonogram konkursu	1 500,00	0,00	0,00		1 500,00	3 281,80	3.281,80 (198/2007) cz.,		+ 1 781,80

MACIEJ WYDZIAŁ KONTROLI
 I AUDYTU WERNIK
 Agnieszka Marszałek
 (data i podpis)
 04.04.2008
 Kserokopii z oryginałem

3.	ulotki reklamowe	10 000,00	0,00	0,00		10 000,00	3 294,00	1.512,80 (198/2007) cz., 1.476,20 (199/2007), 305,00 (221/2007), Razem: 3.294,00		- 6 706,00
4.	zaproszenie, dyplomy	1 500,00	0,00	0,00		1 500,00	195,20	195,20 (198/2007) cz.,		- 1 304,80
5.	albumy pamiątkowe	3 000,00	0,00	0,00		3 000,00	3 400,00	3 400,00 (umowa 22/07)		+ 400,00
6.	banery	3 000,00	0,00	0,00		3 000,00	2 279,00	600,00 (769/07), 1.130,00 (umowa 2/07), 549,00 (03/31/2007), Razem: 2.279,00		- 721,00
7.	dekoracja scen	2 000,00	0,00	0,00		2 000,00	850,58	81,74 (4178/2007), 72,10 (2648), 339,00 (2482000742), 7,60 (2707/07), 34,99 (427/07), 315,15 (411/2007), Razem: 850,58		- 1 149,42
8.	Nagrody	20 500,00	0,00	0,00		20 500,00	8 129,32	129,32 (772/07), 8000,00 (19/06/07), razem: 8129,32		- 12 370,68
	zakup nagród (puchary instrumenty)	1 500,00	0,00			1 500,00				
	I nagroda	10 000,00	0,00			10 000,00				
	II nagroda	8 000,00	0,00			8 000,00				
	III nagroda	1 000,00	0,00			1 000,00				
									7.006,00	

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
 I AUDYTU WENKIEJ
 Agnieszka Marszałek
 (data i podpis)
 04.04.2008

Analizując powyższą tabelę stwierdzić należy, iż:

Pkt. I „zasoby ludzkie (w tym umowy o dzieło, umowy zlecenia)”

Wydatki w całości zostały sfinansowane ze środków własnych (w tym z innych źródeł) – załącznik nr 10. Wskazać należy na fakt, iż ogólna kwota dokonanych wydatków w wysokości 22.727,64 zł była o 5.972,36 zł niższa aniżeli wykazana została w ofercie realizacji zadania publicznego (załącznik nr 11). Na powyższą kwotę składają się następujące różnice:

- ppkt. 1 tj. „piloci orkiestr polskich” wydatkowano 2.497,56 zł tj. o 97,56 zł więcej aniżeli wynika to z przedłożonej oferty realizacji zadania publicznego,
- ppkt. 2 tj. „piloci orkiestr zagranicznych” wydatkowano 4.430,08 zł tj. o 369,92 zł mniej w stosunku do kwoty wykazanej w ofercie realizacji zadania publicznego.
- ppkt. 3 tj. „obsługa pielęgniarstwa” wydatkowano kwotę 700,00 zł - zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego,
- ppkt. 4 tj. „obsługa lekarska” – nie wydatkowano żadnych środków przy założeniu wydatków w wysokości 1.000,00 zł.
- ppkt. 5 tj. „konferansjerzy” – wydatkowano 1.700,00 zł tj. o 100,00 zł mniej w stosunku do kwoty wykazanej w ofercie realizacji zadania publicznego.
- ppkt. 6 tj. „jurorzy” wydatkowano 10.900,00 zł tj. o 900 zł większą aniżeli wykazano w ofercie realizacji zadania publicznego,
- ppkt. 7 tj. „tłumacz” – wydatkowano kwotę 2.500,00 zł - zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego,
- ppkt. 8 tj. „obsługa księgowo i administracyjna” – nie wydatkowano żadnych środków przy założeniu wydatków w wysokości 3.000,00 zł.
- ppkt. 9 tj. „obsługa techniczna” – nie wydatkowano żadnych środków przy założeniu wydatków w wysokości 2.500,00 zł.

pkt. II „Wyżywienie, zakwaterowanie, transport”.

Powyższe wydatki sfinansowane zostały częściowo z otrzymanej dotacji oraz częściowo ze środków własnych. Kwota otrzymanej dotacji (90.000,00 zł) została wydatkowana w całości, co potwierdzone zostało przedłożonymi dowodami źródłowymi. Wskazać jednak należy na fakt, iż miały miejsce przypadki, w których dokonywano wydatkowania środków ponad to co zostało wykazane w ofercie realizacji zadania publicznego (załącznik nr 11). Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z ofertą realizacji zadania planowana kwota wydatków poniesionych ze środków własnych winna stanowić 34 710,00 zł natomiast rzeczywista kwota poniesionych wydatków wyniosła 11 526,03 zł. tj. o 23 183,97 zł mniej niż zakładano w ofercie.

- ppkt. 1 tj. „Wyżywienie uczestników” – ze środków dotacyjnych wydatkowano 61.173,00 zł tj. o 3 173,00 zł więcej niż wykazano w ofercie realizacji zadania publicznego, natomiast ze środków własnych wydatkowano 1.957,51 zł tj. o 3 992,49 zł mniej niż pierwotnie przewidziano;
- ppkt. 2 tj. „Wyżywienie jurorów i gości” – finansowania dokonano wyłącznie ze środków własnych. Wydatkowana kwota w wysokości 2.181,00 zł była o 581,00 zł wyższa niż założono w ofercie;

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agneszka Marszałek
Oświadczam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2009
(data i podpis)



- ppkt. 3 tj. „Zakwaterowanie uczestników w szkołach” – ze środków dotacyjnych wydatkowano 22.497,00 zł tj. o 2 503,00 zł mniej niż zakładano w ofercie realizacji zadania publicznego, natomiast rzeczywista kwota poniesionych wydatków ze środków własnych (oraz innych źródeł) stanowiła 0,00 zł; przy założeniu wydatków w wysokości 10.100,00 zł.
- ppkt. 4 tj. „Zakwaterowanie uczestników” – ze środków dotacyjnych wydatkowano 4.000,00 zł tj. o 1 000,00 zł mniej niż zakładano w ofercie realizacji zadania publicznego, natomiast rzeczywista kwota poniesionych wydatków ze środków własnych (i innych źródeł) stanowiła 0,00 zł; przy założeniu wydatków w wysokości 250,00 zł.
- ppkt. 5 tj. „Noclegi jurorów i gości” – ze środków dotacyjnych wydatkowano 2.330,00 zł tj. o 330,00 zł więcej niż zakładano w ofercie realizacji zadania publicznego, natomiast ze środków własnych rzeczywista kwota wydatków stanowiła 0,00 zł (przy zaplanowanej kwocie wydatków w wysokości 560,00 zł)
- ppkt. 6 tj. „Warsztaty muzyczne prowadzone przez jurorów” – ze środków dotacyjnych nie zaplanowano i nie wydatkowano środków, natomiast ze środków własnych wydatkowano 4.514,00 zł tj. o 486,00 zł mniej niż pierwotnie zaplanowano ofercie;
- ppkt. 7 tj. „Spotkanie jurorów” – ze środków dotacyjnych nie zaplanowano i nie wydatkowano środków, natomiast ze środków własnych wydatkowano 1.920,00 zł tj. o 3 330,00 zł mniej niż zaplanowano ofercie;
- ppkt. 8 tj. „Koszt transportu (transport pościeli i łóżek)” – ze środków dotacyjnych nie zaplanowano i nie wydatkowano środków, natomiast ze środków własnych wydatkowano 485,98 zł tj. o 514,02 zł mniej niż zakładano. Dodatkowo ustalono, iż w powyższych wydatkach nie należenie została ujęta kwota 35,98 zł tj. „zakup proszku do prania”, której nie ujęto w harmonogramie stanowiącym załącznik do oferty;
- ppkt. 9 tj. „Ochrona imprez” – zgodnie z ofertą zaplanowano kwotę w wysokości 4 000,00 zł, jako wydatek ze środków własnych, przy czym nie wydatkowano żadnych środków;
- ppkt. 10 tj. „Koszt materiałów biurowych, bankowych” – ze środków dotacyjnych nie zaplanowano i nie wydatkowano środków, natomiast ze środków własnych (i z innych źródeł) wydatkowano 467,54 zł tj. o 532,46 zł mniej niż zaplanowano.

pkt. III „Reklama”

Wydatki na reklamę w całości zostały sfinansowane ze środków własnych (46.500,00 zł). Jednakże wskazać należy, iż ogólna kwota dokonanych wydatków wynosiła 21.929,90 zł i była o 25 070,10 zł niższa niż wykazano w ofercie realizacji zadania publicznego (załącznik nr 11). Na powyższą kwotę składają się następujące różnice:

- ppkt. 1 tj. „Plakaty (informacje o imprezie)” nie wydatkowano żadnych środków przy planowanych wydatkach stanowiących kwotę 5 000,00 zł;
- ppkt. 2 „Afisze (szczegółowy harmonogram konkursu)” – wydatkowano 3.281,80 zł tj. o 1 781,80 zł więcej niż wynika to z przedłożonej oferty realizacji zadania publicznego;
- ppkt. 3 „Ulotki reklamowe” wydatkowano 3.294,00 zł tj. o 6 706,00 zł mniej niż pierwotnie zaplanowano w ofercie;
- ppkt. 4 „Zaproszenia i dyplomy” wydatkowano kwotę 195,20 zł tj. o 1 304,80 zł niższą w stosunku do kwoty wykazanej w ofercie realizacji zadania publicznego;
- ppkt. 5 tj. „Albumy pamiątkowe” wydatkowano kwotę 3.400,00 zł tj. o 400,00 zł więcej niż pierwotnie zaplanowano w ofercie;

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agneszka Marszałek
Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2009
(data i podpis)

- ppkt. 6 tj. „**Banery**” wydatkowano kwotę 2.279,00 zł tj. o **721,00 zł niższą** aniżeli kwota wykazana w ofercie realizacji zadania publicznego;
- ppkt. 7 tj. „**Dekoracja scen**” - wydatkowano 850,58 zł tj. o **1 149,42 zł mniej** niż założono w ofercie realizacji zadania publicznego;
- ppkt. 8 tj. „**Nagrody**” wydatkowano kwotę 8.129,32 zł tj. o **12 370,68 zł niższą** niż wynikało to z pierwotnych założeń oferty.

Łączna kwota różnic w poszczególnych pozycjach stanowiła kwotę **7.006,00 zł**.

Dodatkowo kontrolujący ustalili, iż zgodnie z „**ofertą realizacji zadania**” (załącznik nr 11) stanowiącej załącznik do umowy nr KS 08130/100/2007/w (integralną częścią umowy) przewidywane źródła finansowania zadania wynosiły odpowiednio:

Źródło finansowania	zł	%
Wnioskowana kwota dotacji	90.000,00	45,02
Finansowe środki własne, środki z innych źródeł oraz wpłaty i opłaty adresatów		54,98
		w tym:
1. Wniosek o dofinansowanie ze środków Urzędu Marszałka Województwa Śląskiego	20.000,00	10
2. Wniosek o dofinansowanie ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego	56.000,00	28,01
3. Jastrzębska Spółka Węglowa i okoliczni przedsiębiorcy	20.000,00	10
4. Środki własne	13.910,00	6,97
Ogółem	199.910,00	100%

Analizując rozliczenie zadania na podstawie złożonego „**sprawozdania z wykonania zadania publicznego**” (załącznik nr 12) z jednoczesną analizą oferty (wraz z aneksem) stanowiącą integralną część umowy (zgodnie z § 3 ust. 2 umowy) stwierdzić należy, iż całkowity zakres rzeczowy realizowanego zadania został zmniejszony. W związku z powyższym procentowy udział poszczególnych źródeł finansowania zadania (zgodnie z w/w tabelą) nie jest współmierny do powyższych zapisów.

Ustalono, iż rzeczywista wysokość poniesionych wydatków na realizację zadania (w całości) stanowiła (zgodnie z sprawozdaniem – załącznik nr 12) kwotę **145.683,57 zł** przy planowanej wysokości (zgodnie z ofertą – załącznik nr 11) **199.910,00 zł**. Różnicę stanowiła kwota **54.226,43 zł**.

Do powyższej różnicy dotyczącej pomniejszenia zakresu rzeczowego zadania dyrektor PSM złożył wyjaśnienie (załącznik nr 13): „**Faktyczna różnica pomiędzy planowanym kosztem a poniesionym kosztem wynosi 54.226,43 zł. W kosztorysie wykonanym w dniu 28 marca 2007 r. zaplanowano wydatki w kwocie 199.910,00 zł uwzględniając zadeklarowane przez sponsorów kwoty. Ponieważ część sponsorów wycofała się, byliśmy zmuszeni do ograniczania wydatków oraz zastąpienia części wydatków pracą wolontariuszy**”.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agneszka Marszałek
Mierdzam zgodność
z kopii z oryginałem
04.04.2008
(data i podpis)



Zgodnie z dokonanym wyliczeniem proporcjonalny udział procentowy wysokości realizacji zadania do otrzymanych środków z dotacji jak również środków własnych (w tym z innych źródeł) przedstawiał się następująco:

	Planowana wysokość zadania (wg oferty) 199.910,00 zł		Rzeczywista kwota poniesionych wydatków wg sprawozdania 145.683,57 zł	
	zł.	%	zł.	%
Źródło finansowania				
Kwota dotacji	90.000,00	45,02	90.000,00	61,78
Finansowe środki własne i środki z innych źródeł	109.910,00	54,98	55.683,57	38,22

Po analizie dokumentacji ustalono, iż ze środków dotacji pokryto 61,78% całości zadania a nie jak wcześniej zakładano w ofercie realizacji zadania publicznego (stanowiącej integralną część umowy) 45,02%, co stanowiło różnicę w kwocie 24.413,26 zł. Reasumując stwierdzić należy, iż przy obniżonej wartości całości zadania nie zastosowano proporcjonalnie zmniejszenia udziału procentowego poszczególnych źródeł finansowania w tym środków z dotacji.

Czynności kontrolne wykazały również, iż wykazana w „sprawozdaniu końcowym” (załącznik nr 12) ogólna kwota faktycznie poniesionych wydatków, związanych z realizacją zadania nie zgadzała się z kwotą wydatków wykazaną w prowadzonych przez jednostkę księgach rachunkowych (załącznik nr 3).

Różnice w kwotach przedstawia poniższa tabela:

Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu końcowym	Kwota wydatków wykazana w księgach rachunkowych
145 683,57 zł	145 995,79 zł
Różnica 312,22 zł	

Jak wynika z powyższej tabeli, w „sprawozdaniu końcowym” (załącznik nr 12) wykazano o 312,22 zł mniej wydatków, niż wykazano w księgach rachunkowych (załącznik nr 3).

Zgodnie z wyjaśnieniem nr 149/PSM/2008 z dnia 19 lutego 2008r. (załącznik nr 6) na powyższą kwotę składają się: pozostałość w kasie konkursu – 276,05 zł (środki własne) oraz pomyłkowo nie ujęta w sprawozdaniu suma należnej prowizji bankowej (wyciąg bankowy nr 13 z dnia 23.07.2007r.) w wysokości 36,17 zł (środki własne).

Ponadto zgodnie z przedłożonymi dowodami źródłowymi dotyczącymi wykorzystanych środków z dotacji (załącznik nr 14) stwierdzono, iż w 2 przypadkach dokonano zapłaty za faktury (rachunki) – załącznik nr 15 z przekroczeniem terminu wskazanego w § 9 pkt. 1 umowy, który stanowi: „Przyznane środki finansowe określone w § 2 ust. 1 – „Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego w § 3 ust. 1 tj. 01.07.2007 r. jako termin końcowy wykonania zadania” tj. do dnia 15.07.2007 r.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2008
(data i podpis)
Agnieszka Marszałek

numer dokumentu	z dnia	kwota	zapłata z dnia
02/07/2007	09.07.2007	5.292,00	18.07.2007
1/2007	18.07.2007	4.000,00	23.07.2007
		9.292,00	

W przypadku rachunku nr 1/2007 stwierdzono, iż sam dowód źródłowy został również wystawiony po wyżej wskazanym terminie tj. 15.07.2007 r. ustalonym jako „termin końcowy wykonania zadania”.

Kontrolujący stwierdzili, iż zapisy § 9 ust. 2 przedmiotowej umowy (załącznik nr 1) stanowią, iż: „Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1 na rachunek bankowy zleceniodawcy nr”. W związku z powyższym wyżej wskazane wydatki należy uznać jako wydatki „niekwalifikowalne” i w związku z tym winny zostać odprowadzone (wraz z odpowiednio naliczonymi odsetkami) na rachunek bankowy miasta.

Analizując całość dokumentacji i wykonania zadań kontrolujący stwierdzili, iż Wydział Kultury i Sportu pismem z dnia 24 września 2007 r. (załącznik nr 16) skierowanym do Radców Prawnych Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój zwrócił się o interpretację jedynie § 12 ust. 1, co do którego istniały wątpliwości sposobu naliczenia kwoty zwrotu do budżetu miasta tj.

1. Czy ze względu na zmniejszenie rzeczowe wykonania zadania, dotujący powinien domagać się zwrotu części dotacji poprzez wyliczenie stosunku kosztów faktycznie poniesionych do kosztów planowanych i odnieść to do wysokości przekazanej dotacji?
2. Czy należy odnieść się tylko do dotacji, w której stwierdzono przesunięcia w harmonogramie? W tej sytuacji kwota do zwrotu wynosi 7.006,00 zł (plus odsetki jak za zaległości podatkowe naliczane od dnia przekazania dotacji na konto PSM).

W dniu 1.10.2007 r. otrzymano odpowiedź (załącznik nr 17) w której wskazano aby „domagać się zwrotu kwoty 7.006,00 zł z należnościami ubocznymi”.

Na podstawie pisma z dnia 01.10.2007 r. nr KS 08130/100/2007 r. (załącznik nr 18) „ze względu na zmniejszenie rzeczowego zakresu zadania oraz nieprawidłowe wykorzystanie środków publicznych” i zgodnie z wyciągiem bankowym nr 42 z dnia 25.10.2007 r. Państwowa Szkoła Muzyczna dokonała zwrotu części dotacji w wysokości 7.353, 21 zł. Na powyższą kwotę składa się należność główna w wysokości 7.006,00 zł oraz odsetki w wysokości 347,12 zł. Powyższa należność główna wynikała z nienależytego wywiązania się z umowy poprzez dokonanie wydatków niezgodnych z ofertą (harmonogramem, kosztorysem ze względu na rodzaj kosztów), która stanowiła integralną część umowy.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
Agnieszka Marszałek 04.04.2008
(data i podpis)

Stwierdzono również, iż zgodnie z przedstawionym kosztorysem realizacji zadania i kosztorysem ze względu na rodzaj kosztów kwota przyznanej dotacji wynosiła 90.000,00 zł i przekraczała równowartość w złotych kwoty 14.000,00 euro co obliguje do stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 04.19.177 z późn. zmianami) i co zostało zapisane jako zobowiązanie Zleceniobiorcy do wypełnienia zawarte w § 10 umowy nr KS 08130/100/2007/w - „Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacanych ze środków dotacji Zleceniobiorca stosuje przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych. W związku z powyższym Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia zastosowała negocjację w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jastrzębiu Zdroju dr hab. Stanisław Śmietana po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 5 marzec 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 210 kolejno ponumerowanych stron.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa nr KS 08130/100/2007/w z dnia 14 czerwca 2007 r.,
2. Dyspozycja przekazania dotacji z dnia 19.06.2007 r., wyciąg bankowy nr 6 z dnia 22.06.2007 r.,
3. Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca realizacji zadania,
4. Raporty kasowe,
5. Dokumenty dotyczące wypłaconej diety (800,00 zł.),
6. Wyjaśnienie głównej księgowej nr 149/PSM/2008 z dnia 19.02.2008 r.,
7. Pismo z dnia 25.06.2007 r. dotyczące przeniesienia kosztów,
8. Aneks nr 1 do umowy nr 08130/100/2007/w,
9. Analiza sprawozdania z wykonania zadania sporządzona przez Wydział Kultury i Sportu,
10. Wyciągi bankowe oraz dowody źródłowe pokryte ze środków własnych,
11. Oferta realizacji zadania publicznego,
12. Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego,
13. Wyjaśnienie Dyrektora PSM nr 133/PSM/2007 z dnia 05.09.2007 r.,
14. Wyciągi bankowe z dotacji wraz z dowodami źródłowymi,
15. Faktury zapłacone po terminie końcowym wykonania zadania,
16. Pismo do Radców Prawnych z dnia 24.09.2007 r.,
17. Pismo od Radców Prawnych z dnia 01.10.2007 r.,

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2008
Agneszka Marszałek (data i podpis)

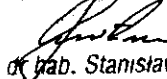


18. Pismo nr 08130/100/2007 r. z dnia 01.10.2007 r. w sprawie zwrotu części dotacji, wyciąg bankowy nr 42 z dnia 25.10.2007 r., Rozliczenie przekazanej dotacji z dnia 16.11.2007 r.,

Jednostka kontrolowana

Państwowa Szkoła Muzyczna
III Stopnia
w Jastrzębiu Zdroju
ul. Kościuszki 13 A
tel. 4763705 fax 4763711

DYREKTOR SZKOŁY


dr hab. Stanisław Smietana

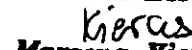
Kontrolujący:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

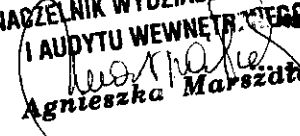
PODINSPEKTOR


Katarzyna Godawska

PODINSPEKTOR


Marzena Kieras

Jastrzębie Zdrój, dnia 5 marzec 2008 r.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Agnieszka Marszałek
Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2008
(data i podpis)