

Protokół nr 1411.1.2018

**z kontroli zleconej przeprowadzonej w Zespole Ognisk Wychowawczych**

**w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7**

Zespół Kontrolny komisji rewizyjnej w składzie:

1. Piotr Szereda - członek zespołu
2. Józef Kubera - członek zespołu
3. Stefan Woźniak - członek zespołu

Przeprowadził kontrolę zleconą przez Radę Miasta w Zespole Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7, którego Dyrektorem jest Izabela Grzybek.

Kontrola odbyła się w dniach: 1 luty, 8 luty 2018 r i dotyczyła wyjaśnienia postawionych zarzutów w piśmie skierowanym w dniu 17.10.2017 roku do Centralnego Biura Antykorupcyjnego w Warszawie. Zarzuty dotyczyły:

- Braku komisji do spraw darowizn w Zespole Ognisk Wychowawczych,
- Braku ewidencjonowania darowizn,
- Braku rozliczenia funduszy z uzyskanych wpłat za posiłki, bilety, loterie fantowe itp. uzyskane podczas organizacji festynów rodzinnych,
- Nieprawidłowego rozliczania kosztów organizowanych wycieczek organizowanych dla podopiecznych Ogniska.
- Nakładania wysokich kar pieniężnych „mandatów 500 zł” na wychowanków.

Zakresem kontroli objęto okres działalności od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku.

Wyjaśnień udzielała pani Dyrektor Izabela Grzybek oraz Monika Mazur st. wychowawca koordynator, Monika Szczecina – psycholog, Dorota Dąbrowska gł. Księgowa

Podczas przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna zażądała:

1. Protokołu powołania komisji do spraw darowizn,
2. Protokołów przyjęcia darowizn sporządzonych w obecności darczyńcy oraz magazyniera, księgowej,
3. Protokołów wyceny wartości przyjętych darowizn,
4. Protokołów przekazania darowizn materialnych na magazyn oraz wpisania do ewidencji,
5. Listy darczyńców, którzy przekazali i jakie środki, czy też materiały zostały przekazane wychowankom oraz ZOW
6. Protokołu rozliczenia uzyskanych funduszy uzyskanych wpłat za posiłki, bilety, loterie fantowe itp. uzyskane podczas organizacji festynów rodzinnych za lata 2015,2016,2017,
7. Protokołów, dokumentów z rozliczenia wpłat i kosztów z organizowanych wycieczek,

8. Wyjaśnień w sprawie nakładania wysokich kar pieniężnych „mandatów 500 zł” na wychowanków.
9. Zestawienia kontroli przeprowadzonych w Zespole Ognisk Wychowawczych.

### **Realizacja kontroli w punktach 1 – 5**

Szczególne zasady rachunkowości obowiązujące w jednostkach budżetowych zezwalają na wycenę nieodpłatnie otrzymywanych środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego według wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeśli natomiast nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy (zob. ustawa o rachunkowości) Powinna to wykonać powołana komisja o spraw darowizn.

Otrzymywane przez Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 darowizny niepieniężne nie były uwzględniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z późniejszymi zmianami Dz.U. 2017 poz. 1911w 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, dalej zwanego rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej. Przepisy tego rozporządzenia stanowią, iż środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. W decyzji tej ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej poszczególne składniki były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były one używane - także wartość dotychczasowego umorzenia. Jeśli decyzja, na podstawie której jednostka otrzymała składniki majątku, nie określa ich wartości, to - naszym zdaniem - w celu ustalenia tej wartości należało uwzględnić przepisy ustawy o rachunkowości.

Z wyżej wymienianych przepisów jasno wynika, iż nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych ujmowanych po stronie Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne". Oznacza to, że otrzymane w formie darowizny materiały, objęte ewidencją magazynową, powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych działającego w formie jednostki budżetowej, zapisem:

- Wn konto 310 "Materiały",

- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne". Następnie, w momencie wydania darowanych materiałów z magazynu do zużycia, ich wartość zostanie odniesiona w koszty, zapisem:

- Wn konto 401 "Zużycie materiałów i energii",
- Ma konto 310 "Materiały". Jeśli jednak przedmiotem darowizny są materiały, których wartość - zgodnie z przyjętą przez jednostkę zasadą - odnoszona jest w koszty w momencie nabycia, to nieodpłatne otrzymanie takich materiałów ewidencjonowane jest zapisem:

- Wn konto 401 "Zużycie materiałów i energii",
- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne".

Zespół kontrolny otrzymał do wglądu:

Procedurę przyjmowania darowizn z Zespołu Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju, podpisany przez panią Dyrektor, bez daty od kiedy obowiązuje, kiedy został wprowadzona i bez zatwierdzenia jednostki nadrzędnej. Opisana procedura opisuje stan faktyczny to jest przekazywanie darów bezpośrednio do użytku bez realizacji wyceny i wprowadzenia ich po wycenie na magazyn ( załącznik do protokołu nr 1).

Otrzymywane przez Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 darowizny niepieniężne nie były uwzględniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z późniejszymi zmianami Dz.U. 2017 poz. 1911 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w świetle przepisów o rachunkowości składniki aktywów otrzymane przez Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 w drodze darowizny nie zostały ujęte w jej księgach rachunkowych w wartości wynikającej z umowy darowizny lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (ceny rynkowej).

Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 działający w formie jednostki budżetowej otrzymujące darowizny w postaci produktów żywnościowych, środków czystości, artykułów szkolnych, biurowych zabawek itp nie stosował się do przepisów zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej.

Pani Dyrektor oraz pracownicy potwierdzili, że nie została powołana komisja do spraw przyjmowania darowizn na rzecz ośrodka oraz wychowanków. Potwierdzono też, że nie szacowano wartości darowizn i nie wprowadzano ich na majątek Zespołu Ognisk Wychowawczych.

Podczas kontroli w dniu 8 lutego 2018 roku p. dyrektor nie przedstawiła listy darczyńców za okres 2015 – 2017 rok. Jedynie ustnie była gotowa przedstawić część darczyńców. Na wniosek radnego Józefa Kubery zobowiązała się taką listę stworzyć i dostarczyć zespołowi kontrolnemu ( w załączeniu nr 4 ).

Zespołowi został przedstawiony email adresowany na panią Izabele Grzybek z dnia 7 luty 2018 g.14.32 nadawca Rzecznik Praw Dziecka.

Pani Dyrektor poinformowała, że w/w procedura została wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 16 z dnia 05.09.2016 roku, znaczeniem, organ nadzorujący nie zatwierdza takich procedur.

#### **Realizacja kontroli w punktu 6**

Pani dyrektor oraz pracownicy uczestniczący w kontroli w/w oświadczyli, że w latach 2015 – 2017 Zespół Ognisk Wychowawczych na własnym terenie nie organizował imprez w postaci festynów rodzinnych na których były sprzedawane ciasta, grochówka, kielbasy z grill czy też bilety na loterię itp. Podczas kontroli nie przedstawiono w tym temacie zespołowi kontrolnemu żadnych dokumentów.

#### **Realizacja kontroli w punktu 7**

Pani dyrektor oraz pracownicy uczestniczący w kontroli w/w oświadczyli, że w 2017 roku dyrekcja Zespołu Ognisk Wychowawczych organizowała w dniu 30.08. 2017 r. wycieczkę do Energylandi przedstawiła do kontroli dwie listy oraz listę obecności wychowanków w dniu wycieczki:

Pierwsza przedstawiona lista zawiera 32 nazwiska wychowanków z nr. PESEL, za których zapłacono ubezpieczenie w dniu 29.08.2018 r.

Druga lista zawiera 34 nazwiska w tym 7 nazwisk wychowawców, którzy według oświadczenia pracowników byli na tej wycieczce.

Z obu listy ( z nr PESEL) oraz z polisy ubezpieczeniowej wynika, że z grupy wycieczkowej były 32 osoby ubezpieczone na faktycznie obecnych na wycieczce 34 osoby. Z polisy PZU nr 1022628591. wynika, że w dniu 29.08.2017 r. ( czyli dzień przed wyjazdem ) ubezpieczono 32 osoby – brak ubezpieczanie dwóch osób i nie przedstawiono aktualnej listy uczestników do ubezpieczyciela. Ponadto z oświadczenia pracowników wynika, że udział w wycieczce ( w autobusie były inne osoby – tj. dzieci wychowawców ), które nieodpłatnie skorzystały z transportu natomiast za inne atrakcji płaciły same.

Lista z dnia 02.02.2018 roku zawierająca 34 nazwiska wychowanków w tym 27 wychowanków, w tym 7 wychowanków nie było obecnych w ZOW ale według oświadczenia pracowników uczestniczyli w wyjeździe :

Lista z ubezpieczeniem ( nr. PESEL ) z dnia 29.08.2017 r. zawierająca 32 nazwiska. Z tej listy „ubezpieczonych”, 6 wychowanków nie brało udziału w wycieczce :

Faktura nr FS-2925/17/A - w kwocie 2369,00 zł do paragonu nr 2660 za bilety wstępu z której wynika, że udział wycieczce (już na miejscu) brało w sumie 33 osoby w tym:

- 1/ przedszkolaki – 1
- 2/ szkoła podstawowa – 11
- 3/ gimnazjum – 7
- 4/ szkoła ponadgimnazjalna – 10
- 5/ opiekun/rodzic dodatkowy – 5
- 6/ opiekun – 3

Jak wynika, z tego dokumentu zapłacono za 8 osób dorosłych w tym 5 dodatkowych – rodziców oraz 25 osób uczących się.

Faktura nr FS-2926/17/A – w kwocie 590,70 zł do paragonu o nr 656 za usługę gastronomiczną z której wynika, że zapłacono za 33 posiłki po 17,90 zł za osobę.

Faktura nr FS-2942/17/A – w kwocie 170,00 zł za dwa paragony o nr 41031, 41030, za usługę gastronomiczną bez wskazania ilości osób - opłacona.

Wycieczce według oświadczenia i przedstawienia dwóch list ( lista do ubezpieczenia oraz faktycznych uczestników ( faks z 02.02.2018 r. godz. 13.13) jest rozbieżność w nazwiskach i ilości osób (załącznik nr 2 i 3) .

Zespół kontrolny stwierdza brak spójności tych dokumentów oraz oświadczeń pracowników. Brak spójności wynika także z faktur opłaconych podczas wyjazdu.

Z powyższych ustaleń zespołu trudno jest określić ile faktycznie wychowanków brało udział wycieczce w dniu 30.08.2018 roku jak i też kto faktycznie uczestniczył w tej wycieczce.

### **Realizacja kontroli w punktu 8**

Wyżej wymienieni pracownicy wyjaśnili, że w sprawie nakładania wysokich kar pieniężnych „mandatów 500 zł” na wychowanków był to zastosowany wybieg wychowawczy, rozpoczęty w 2012 roku. Wtedy w 2012 roku był tylko raz zastosowany. Natomiast w okresie lat 2015-2017 nie stosowano tych kar pieniężnych w stosunku do wychowanków.

### Realizacja kontroli w punktu 9

Pani dyrektor przedstawiła zestawienie kontroli przeprowadzonych w Zespole Ognisk Wychowawczych ( załącznik nr 5 ), z którego wynika, że w okresie kontrolowanym od 2015 roku do 2017 roku Zespół Ognisk Wychowawczych był kontrolowany 6 razy przez Śląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Katowicach, jeden raz przez Państwową Inspekcję pracy, jeden raz Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach.

Z zestawienia wynika, że 13 listopada 2017 roku Urząd Miasta po 4 latach i ośmiu miesiącach podjął wewnętrzną kontrolę w zakresie sprawozdawczości, budżetu i finansowe oraz realizację zadań BHP ( 2013 – 2016 ) w związku z wpłynięciem donosu do CBA zakres tej kontroli została rozszerzony.

### Uwagi zespołu kontrolnego.

- 1) Otrzymywane przez Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 darowizny niepieniężne **nie były uwzględniane** zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z późniejszymi zmianami Dz.U. 2017 poz. 1911 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych
- 2) Stwierdza się, że w świetle przepisów o rachunkowości składniki aktywów otrzymane przez Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 w drodze darowizny **nie zostały ujęte** w jej księgach rachunkowych w wartości wynikającej z umowy darowizny lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (ceny rynkowej).
- 3) Zespół Ognisk Wychowawczych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 7 działający w formie jednostki budżetowej otrzymujące darowizny w postaci produktów, środków czystości, artykułów szkolnych, biurowych zabawek itp **nie stosował się** do przepisów zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej.
- 4) Stwierdza się, że **nie została powołana komisja** do spraw przyjmowania darowizn na rzecz ośrodka oraz wychowanków.
- 5) Stwierdza się, że **nie szacowano** wartości darowizn i nie wprowadzano ich na majątek Zespołu Ognisk Wychowawczych. Stwierdza się brak listy darczyńców i ewidencji darów,
- 6) Stwierdza się, **rozbieżność** w nazwiskach i ilości osób uczestniczących w wycieczce w dniu 30.08.2017 roku.
- 7) Stwierdza się **brak spójności** dokumentów potwierdzających uczestnictwie w wycieczce oraz oświadczeń pracowników. Brak spójności wynika także z faktur opłaconych podczas wyjazdu.
- 8) Stwierdza się **brak nadzoru, kontroli** prowadzonej przez Urząd Miasta od 07 marzec 2013 roku do 13 listopada 2017 roku.

**Wniosek zespołu kontrolnego:**

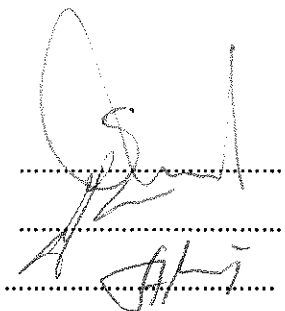
**Przedmiotowa sprawa budzi wiele wątpliwości, powstaje pytanie czy zaistniały w tym przypadku znamiona niegospodarności lub działanie na szkodę wychowanków?**

**Na tak postawione pytanie może odpowiedzieć wiążąco jedynie kontrola odpowiednich organów wewnętrznych i zewnętrznych, o którą wnioskuje zespół do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.**

Protokół został sporządzony w radzie Miasta Jastrzębie-Zdrój w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, a jeden z nich został doręczony kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Piotr Szereda
2. Józef Kubera
3. Stefan Woźniak



.....  
.....  
.....

Kierownik jednostki kontrolowanej

PREZYDENT MIASTA

.....  
Anna Hetman

Jastrzębie-Zdrój, 7 marzec 2018 r.