

SK.1712.2.2017

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli SK.1712.2.2017  
Rozliczenie i wykorzystanie dotacji z budżetu Miasta Wałbrzycha.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Urząd Miejski w Wałbrzychu

Imię i nazwisko kontrolującego Joanna Kałmuczak na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BO.077.155.2017 z dnia 7.02.2017r.

(dowód: akta kontroli str.1)

Jednostka kontrolowana Przedszkole Niepubliczne Nr 2 w Wałbrzychu, ul. Wyspiańskiego 1

Dyrektor jednostki kontrolowanej Grażyna Skonieczna

(dowód: akta kontroli str.2)

## II. Opis ustalonego stanu faktycznego

Informacje organizacyjne:

Przedszkole rozpoczęło działalność 1 września 1999 r. na podstawie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha pod numerem 17/99 z dnia 22 czerwca 1999 r. Organem prowadzącym i Dyrektorem jest Pani Grażyna Skonieczna, która prowadzi Przedszkole jako osoba fizyczna. Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON. W okresie objętym kontrolą Przedszkole działa na podstawie Statutu z dnia 1.09.2012r., nadanego zgodnie z art. 84 *ustawy o systemie oświaty*.

Przedszkole posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

(dowód: akta kontroli str.2-5)

### 1. Wykorzystanie dotacji

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej kwocie 1.137.692,77 zł, z tego: w 2015 roku kwotę 560.404,66 zł i w 2016 roku kwotę 577.288,11 zł. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(dowód: akta kontroli str.38)

Przedszkole prowadzi ewidencję księgową przy użyciu systemu komputerowego „Program Finanse” firmy Wolters Kluwer S.A. Dla ewidencji otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Wałbrzycha i kosztów sfinansowanych z tej dotacji wyodrębniono konta pozabilansowe nr 990.

(dowód: akta kontroli str.10-20, 21-30)

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata 2015-2016, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła 95 uczniów.

1.3. Wnioski o udzielenie dotacji Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach 5.09.2014r. i 25.09.2015r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art.90 ust.2b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty<sup>1</sup>.

(dowód: akta kontroli str.31-32)

1.4. Rzeczywistą liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola w 2015 i 2016 roku ustalono w oparciu o dane wykazane w informacji o liczbie uczniów, przekazywanej elektronicznie do organu dotującego, na podstawie dokumentacji organizacyjnej placówki, tj. dzienników zajęć poszczególnych grup uczniów i kart zapisu dziecka do przedszkola.

(dowód: akta kontroli str.37)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji kontrolą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w 2015 w wysokości 560.404,66 zł i w 2016 roku w wysokości 577.288,11 zł.

1.6. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str.12-19, 22-29)

Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji obrazuje poniższa tabela.

Rodzaj wydatku	Kwota wydatku – 2015 rok	Kwota wydatku – 2016 rok
Wynagrodzenia nauczycieli	177.781,23	162.851,38
Wynagrodzenia pozostałych pracowników	212.639,50	237.550,58
Pochodne od wynagrodzeń	83.276,21	70.048,91

1 DZ.U. z 2004r., Nr 256, poz.2572 ze zm.)

Zakup materiałów i wyposażenia	26.492,26	25.744,71
Opłaty za media	19.360,13	19.039,39
Zakup pomocy dydaktycznych	7.537,53	3.712,10
Zakup usług	8.634,20	32.725,00
Wynajem pomieszczeń	24.683,60	25.616,04
Ogółem	560.404,66	577.288,11

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2. Rozliczenie dotacji

2.1. Badaniem zgodności z trybem ustalonym w uchwałach:

1) Nr LIX/601/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,

2) Nr XV/214/15 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zwanymi dalej *uchwałami Rady Miejskiej Wałbrzycha*, objęto rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Wałbrzycha za 2015 i 2016 rok.

Rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z postanowieniami ww. uchwał i zawierały zestawienia liczby dzieci, na które otrzymano dotacje, w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej oraz zestawienia rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji.

2.2 Rozliczenia dotacji za 2015 i 2016 rok zostały przekazane Prezydentowi Miasta Wałbrzycha odpowiednio w dniu 20.01.2016r. i 13.01.2017r., tj. z zachowaniem terminu określonego w ww. uchwałach.

(dowód: akta kontroli str.33-34, 35-36)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### III. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z §6 ust.3 uchwały Nr XXXII/404/2016 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania.

Wałbrzych

Dnia 28.02.2017r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Kontrolujący  
Joanna Kałmuczak

.....

podpis