

Nr sprawy: SK.1712.1.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.1.2017 - Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolom niepublicznym w latach 2015 – 2016 przez Urząd Miasta Wałbrzycha.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Grażyna Błaszyk, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.156.2017 z dnia 7 lutego 2017 r.

(akta kontroli str.1)

Jednostka kontrolowana:

Pierwsze Niepubliczne Przedszkole S.C. Biegalska Cz, Węglowska G, 58-316 Wałbrzych, ul. Grodzka 13, zwane dalej „Przedszkolem” lub „Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Czesława Biegalska - Dyrektor Przedszkola, Węglowska Grażyna – Zastępca Dyrektora Przedszkola.

(akta kontroli str.2)

W wystąpieniu pokontrolnym przywołano m.in. następujące przepisy prawa:

1/ ustawę o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., 256, poz.2572 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o systemie oświaty*;

2/ uchwałę Nr LIX/601/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014 w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu prawidłowości ich pobierania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Doln., poz.1830), zwaną dalej *uchwałą Nr LIX/601 Rady Miejskiej Wałbrzycha*;

3/ uchwałę Nr XV/214/15 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 26 listopada 2015 r, w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz

trybu i zakresu prawidłowości ich pobierania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Doln. poz. 5460), zwaną dalej *uchwałą Nr XV/214 Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

Informacje Organizacyjne:

Przedszkole rozpoczęło działalność dnia 14 maja 1997 r. Organem prowadzącym Przedszkole była i jest nadal Spółka Cywilna Czesława Biegalska 58-316 Wałbrzych, ul. Kasztelańska 36/21 i Grażyna Węglowska 58-316 Wałbrzych, ul. Grodzka 36/22.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty*, Przedszkole wpisano do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha pod numerem 4/1997, aktualnie (po zmianach) pod nr 9/2016.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON. Przedszkole funkcjonowało na podstawie Statutu, nadanego zgodnie z art.84 *ustawy o systemie oświaty*.

Organ prowadzący Przedszkole posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej.

(akta kontroli str.2)

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 1.184.128,06 zł, z tego: 713.604,61 zł w 2015 r. i 470.523,45 zł w 2016 r. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.46,3-6)

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata 2015 - 2016, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła w każdym roku 188 dzieci, w tym 10 uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 29 września 2014 r. i 25 września 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

(akta kontroli str.7-10)

1.4. Liczba uczniów dotowanych w 2015 r. i 2016 r. była zgodna z liczbą uczniów wykazaną w informacjach przekazanych do Prezydenta Miasta Wałbrzycha, stosownie do postanowień § 3 ust. 2 *uchwał Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr Nr LIX/601 i XV/214*. W latach 2015-2016 liczba uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola w każdym miesiącu była większa od liczby uczniów dotowanych. Dyrektor Przedszkola poinformowała, że były to decyzje indywidualne organu prowadzącego Przedszkole, które nie skutkowały zwiększeniem liczby dotowanych dzieci.

(akta kontroli str. 11-13)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (1.184.128,06 zł).

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

1.6. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

l.p.	rodzaj wydatku	kwota wydatku w zł 2015/2016
1.	wynagrodzenia nauczycieli	233.415,26/159.590,50
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	159.282,76/ 96.837,00
3.	pochodne od wynagrodzeń	77.610,83/ 53.918,48
4.	zakup materiałów i wyposażenia	2.051,82/ 2.457,35
5.	opłaty za media	76.804,44/ 51.710,99
6.	zakup pomocy dydaktycznych	9.096,45/ 3.120,35
7.	zakup usług	61.511,55/ 56.991,99
8.	wynajem pomieszczeń	93.831,50/ 45.896,79
	ogółem:	713.604,61/ 470.523,45

(akta kontroli str. 14-45)

Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego wskazanego we wnioskach o udzielenie dotacji. Rachunek bankowy, na który wpływały środki z dotacji był rachunkiem Przedszkola.

(akta kontroli str. 46)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Rozliczenie dotacji.

2.1. Rozliczenia dotacji otrzymanej w 2015 r. i 2016 r. zostały dokonane w sposób zgodny z postanowieniami § 3 ust.6 *uchwał Rady Miejskiej Wałbrzycha*, tj. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do tych uchwał i zawierało m.in. zestawienie liczby uczniów, na których otrzymano dotację w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymaną i wykorzystaną oraz zestawienie rodzajów i kwot wydatków poniesionych ramach otrzymanej dotacji.

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

(akta kontroli str. 3-6,14-45)

2.2. Rozliczenia dotacji za 2015 r. i 2016 r. zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 18 stycznia 2015 r. i 13 stycznia 2016 r. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.3-6)

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 z dnia 24 listopada 2016 r. 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. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

Wałbrzych, 28 lutego 2017 r.

Kontrolujący:

Grażyna Błaszyk
inspektor ds. kontroli

.....

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szełemej

.....