

Nr sprawy:

SK.1712.6.2017

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

### ***Numer i tytuł kontroli:***

SK.1712.6.2017 - 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.077.392.2017 z dnia 5 kwietnia 2017 r.

*(akta kontroli str.1)*

### ***Jednostka kontrolowana:***

Przedszkole Niepubliczne „Stokrotka” Zenona Wojtaszek, ul. Judyma 33, 58-309 Wałbrzych, zwane dalej „Przedszkolem” lub Placówką”.

### ***Kierownik jednostki kontrolowanej:***

Zenobia Wojtaszek - Dyrektor Przedszkola.

*(akta kontroli str.2)*

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

1/ ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz.2572 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o systemie oświaty*,

2/ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013, poz. 885 ze zm. i Dz.U. 2016, poz. 1870 jt.), zwaną dalej *ustawą o finansach publicznych*,

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 1 września 2000 r. Organem prowadzącym Przedszkole była i jest nadal osoba fizyczna

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 3 ustawy *o systemie oświaty*, Przedszkole wpisano do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha pod numerem 29/2000, w dniu 14 czerwca 2000 r.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON nr 021991187. 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.2-8)*

### **1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.**

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 1.152.192,06 zł, z tego: 614.973,70 zł w 2015 r. i 537.218,36 zł w 2016 r. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

*(akta kontroli str.9-12)*

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na 2015 r. wykazana we wniosku o udzielenie dotacji, wyniosła 185 uczniów, w tym 15 uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin. Natomiast w 2016 r. odpowiednio: 150 i 10 uczniów.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 23 września 2014 r. i 11 września 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

1.4. Liczba uczniów dotowanych w 2015 r. i 2016 r. nie 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 okresie od grudnia 2015 r. do kwietnia 2016 r. (4 miesiące) Przedszkole zgłaszało w informacjach miesięcznych i otrzymywało dotację na ucznia, (poz.15 w dzienniku zajęć grupy II) , który faktycznie nie uczęszczał w tym okresie do Przedszkola. Potwierdzeniem

było pismo rodzica ucznia zawiadamiające o zawieszeniu uczęszczania dziecka do Przedszkola. W związku z tym Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości:

- w grudniu 2015 r. w kwocie 528,43 zł;
- w styczniu 2016 r. w kwocie 498,52 zł;
- w lutym 2016 r. w kwocie 507,78 zł;
- w marcu 2016 r. w kwocie 509,17 zł.

Prowadząca Przedszkole wyjaśniła, że Przedszkole było gotowe w każdej chwili przyjąć ucznia z powrotem do Przedszkola tym bardziej, że rodzice płacili obniżone czesne.

*(akta kontroli str. 13-47,50,96)*

W ramach dotacji przysługującej placówkom niepublicznym nie mogą być finansowane wydatki ponoszone na cele niezwiązane z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą, np. rezerwowanie miejsca dla określonego dziecka przez okres opłacany przez rodziców dziecka. Dotacja przysługuje z tytułu realizacji zadań, a te można realizować tylko w stosunku do dziecka, któremu przysługuje status przedszkolaka. Zgodnie z art. 90 ust. 2b *ustawy o systemie oświaty* ostatecznym "beneficjentem" dotacji ma być uczeń (przedszkolak), wobec którego przedszkole realizuje funkcje kształcenia, wychowania i opieki. W związku z powyższym potencjalna możliwość bycia przedszkolakiem nie może być pokryta z dotacji.

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. 53-54)*

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (1.152.192,06 zł).

1.6. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

lp	rodzaj wydatku	Wydatki 2015 r. w zł	Wydatki 2016 r. w zł
1.	wynagrodzenia nauczycieli	163.472,36	141.486,85
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	151.471,62	149.255,49
3.	pochodne od wynagrodzeń	60.012,23	54.748,
4.	zakup materiałów i wyposażenia	6.683,32	12.237,09
5.	opłaty za media	68.402,15	44.181,93
6.	zakup pomocy dydaktycznych	3.247,95	207,78
7.	zakup usług	21.762,41	78.886,36
8.	wynajem pomieszczeń	78.421,66	56.214,72
9.	Pozostałe wydatki: -wykonanie ekspertyzy i inst.p.poż.	61.500,00	x
	ogółem:	614.973,70	537.218,36

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.56,58)*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1.Ze środków dotacji w 2015 r. Placówka wykonała zadanie inwestycyjne – Instalację Sygnalizacji Pożaru oraz Ekspertyzę Techniczną ponosząc z tego tytułu - według faktury z dnia 29.12.2015 r., nr FS 58/12/2015 - wydatek w kwocie 61.500,00 zł (przelew pieniędzy w dniu 30.12.2015 r.). Następnie ze środków dotacji 2016 r. Przedszkole wykonało (według faktury z dnia 6.04.2016 r., nr FS 12/4/2016 ) System Sygnalizacji Pożaru i poniosło z tego tytułu wydatek w łącznej kwocie 26.932,77 zł - przelewy środków z dnia 6.04.2016 r. (10.000,00 zł) i z dnia 2.06.2016 r. (10.000,00 zł) oraz dnia 30.08.2016 r. (6.932,77 zł).

Zgodnie z art 90 ust.3d. ustawy o systemie oświaty, dotacje budżetowe są przeznaczone na

dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 przywołanej ustawy, z wyjątkiem określonym w pkt 1 ppkt b tego przepisu, tj. wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

2. Ze środków dotacji 2015 r. i 2016 r. Placówka zakupiła w dniu 31.03.2015 r. i w dniu 31.03.2016 r. roczne polisy ubezpieczenia OC (nr IDA10122827 i nr 0038045) ubezpieczając od odpowiedzialności cywilnej na szkody wyrządzone przez Placówkę oraz nauczycieli, wychowawców i opiekunów, w kwocie rocznej składki w wysokości po 335,00 zł w każdym roku (przelewy środków w dniu 2.04.2015 i 31.03.2016). Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej opiekunów i wychowawców oraz innych osób pracujących w Przedszkolu jest dobrowolne i nie ma bezpośredniego związku z warunkami pobytu i zapewnieniem bezpieczeństwa uczniów. W związku z tym zgodnie z treścią art.90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wydatek ten nie był konieczny do prawidłowego funkcjonowania Przedszkola, w tym wypełniania zadań przez organ prowadzący Placówkę.

3. Ze środków dotacji 2015 r., a nie z dotacji 2014 r. zapłacono w dniu 7 stycznia 2015 r. rozliczenie PIT 4 i składki ZUS należne za grudzień 2014 r. w łącznej kwocie 833,27 zł, na którą składały się kwoty: 45,90 zł, 93,00 zł, 554,58 zł i 139,79 zł. Takie działanie stanowiło wykorzystanie środków dotacji w innym okresie, na który dotacja została udzielona. Tym samym naruszono przepis art. 251 ust. 4 ustawy finansach publicznych, z którego wynika, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które była udzielona dotacja.

*(akta kontroli str:59-66,67-72,73-75,95 oraz 76,77,78,81,83,84,87)*

Prowadząca Przedszkole wyjaśniła, że wykonanie Instalacji Pożaru było spowodowane w szczególności zaleceniami Państwowej Straży Pożarnej, zakup polisa OC uznano za wydatek bieżący, a zapłatę ZUS za 2014 r. z dotacji 2015 r. dokonano nieprawidłowo przez nieuwagę, wynikającą z braku czasu.

*(akta kontroli str:50-52)*

## 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 w ramach otrzymanej dotacji.

2.2. Rozliczenia dotacji za 2015 r. i 2016 r. zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 19 stycznia 2016 r. i 13 stycznia 2017 r. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.56,58)

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

Przedszkole nie dokonało korekty informacji przekazanej do Urzędu Miasta Wałbrzycha za 2015 r i 2016 r., mimo wystąpienia różnic w kwotach wydatków wg rodzajów podanych w informacjach i zawartych w księgach rachunkowych:

Różnice przedstawiono w poniższej tabeli:

l.p.	rodzaj wydatku	Wydatki 2015 r. w zł wg rozliczenia dotacji	Wydatki 2015 r. w zł wg ksiąg rachunkowych	Różnica 2015 w zł	Wydatki 2016 r. w zł wg rozliczenia dotacji	Wydatki 2016 r. w zł wg ksiąg rachunkowych	Różnica 2016 w zł
1	wynagrodzenia nauczycieli	164.248,85	163.472,36	-776,49	141.486,85	141.486,85	x
2	wynagrodzenia pozostałych pracowników	151.669,86	151.471,62	-198,24	149.255,49	149.255,49	x
3	pochodne od wynagrodzeń	60.012,23	60.012,23	x	54.748,14	54.748,14	x
4	zakup materiałów i wyposażenia	5.708,59	6.683,32	+974,73	12.237,09	12.237,09	x
5	opłaty za media	69.383,01	68.402,15	-980,86	44.181,93	44.181,93	x
6	zakup pomocy dydaktycznej	3.247,95	3.247,95	x	207,78	207,78	x

7	zakup usług	21.019,41	21.762,41	+743,00	71.953,59	78.886,36	+ 6.932,77
8	wynajem pomieszczeń	78.183,80	78.421,66	+237,86	63.147,49	56.214,72	- 6.932,77
9	Wykonanie ekspertyzy i inst.p.poż.	61.500,00	61.500,00	x	x	x	x
	ogółem:	614.973,70	614.973,70	x	537.218,36	537.218,36	x

1/ w wydatkach 2015 r. w rubryce- opłaty za media - zamiast podanej w rozliczeniu dotacji kwoty 69.383,01 zł winna być kwota 68.402,15 zł. Na zaksięgowaną różnicę w kwocie 980,86 zł składały się:

a/ podatek od nieruchomości na rzecz Gminy Wałbrzych za 2015 r. w kwocie 723,00 zł

b/ dzierżawa wyposażenia Przedszkola na rzecz Gminy Wałbrzych w kwocie 257,86 zł

Wyksięgowaną ww. różnicę rozdysponowano na zakup usług i wynajem pomieszczeń (dzierżawa). W związku z tym w zakresie zakupu usług zamiast podanej w rozliczeniu dotacji kwoty 21.019,41 zł winno być 21.762,41 zł. Natomiast w wydatkach poniesionych na wynajem pomieszczeń zamiast podanej w rozliczeniu dotacji kwoty 78.183,80 zł winno być 78.421,66 zł.

2/ w wydatkach 2016 r. dotyczących wynajmu pomieszczeń (dzierżawa), zamiast podanej w rozliczeniu dotacji kwoty 63.147,49 zł winno być 56.24,72 zł. Na różnicę w kwocie 6.932,77zł składał się wydatek poniesiony na wykonanie sygnalizacji ppoż. (3 rata), który zakwalifikowano do wydatków poniesionych na wynajem pomieszczeń, zamiast do zakupu usług. Wydatki dotyczące zakupu usług zamiast podanej w rozliczeniu dotacji kwoty 71.953,59 zł wyniosły 78.886,36 zł.

Różnice w kwotach wydatków podanych w rozliczeniu wg rodzajów i w księgach rachunkowych nie wpłynęły jednak na ogólną kwotę dotacji przyznanej i wykorzystanej w tym okresie.

Główna Księgowa wyjaśniła, że po przekazaniu rozliczenia dotacji dokonała korekty analitycznej w księgach Przedszkola (nie dokonując jednocześnie korekty rozliczenia rocznego przekazanego do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu)

Prowadząca Przedszkola poinformowała, że przyczyną braku korekty było niedopatrzenie.

*(akta kontroli str.56,58,92-94)*



### **III. Wnioski**

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, na podstawie § 4 uchwały Nr XXXII/404/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. Rady Miejskiej Wałbrzycha, w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania

wnosi się o:

1. Dokonanie korekty złożonych informacji wykorzystania dotacji budżetowych w latach 2015-2016 r.

oraz

2. Na podstawie art. 252 ust.1 ustawy o finansach publicznych niżej podane kwoty dotacji udzielonej Przedszkolu w latach 2015-2016 podlegać będą zwrotowi do budżetu Miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji:

1/ w nadmiernej wysokości:

- z tytułu dotowania ucznia nie uczęszczającego do Przedszkola w łącznej kwocie 2.043,90 zł;

i

2/ wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu:

- wykonania zadania inwestycyjnego, polegającego na Instalacji Sygnalizacji Pożaru i Ekspertyz Technicznych z tym związanych oraz Systemu Sygnalizacji Pożaru w łącznej kwocie 88.432,77 zł;

- zakupu polis OC odpowiedzialności cywilnej w łącznej kwocie 670,00 zł;

- opłacenia składki ZUS i innych pochodnych od wynagrodzeń pracownika za grudzień 2014 r. w styczniu 2015 r. w łącznej kwocie 833,27 zł.

3. Jednocześnie w związku ustaleniami kontroli skutkującymi zwrotem dotacji, wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji orzekającej.

### **IV. 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 powołanej wyżej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha, 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.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 24 kwietnia 2017 r.

Kontrolujący:  
Grażyna Błaszyk  
inspektor ds. kontroli

Prezydent Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelemej