

Nr sprawy:

SK.1712.3.2017

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.077.214.2017 z dnia 22 lutego 2017 r.

(akta kontroli str.1)

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Niepubliczne Nr 3 Krystyna Bloch, ul. Wrocławska 95, 58-306 Wałbrzych zwane dalej „Przedszkolem” lub „Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Krystyna Bloch - 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 2002 r. Organem prowadzącym Przedszkole była i jest nadal osoba fizyczna Krystyna Bloch.

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 53/2002.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON. Przedszkole funkcjonowało na podstawie Statutu z sierpnia 2012 r., nadanego zgodnie z art.84 *ustawy o systemie oświaty*.

Organ prowadzący Przedszkole posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej.

(akta kontroli str.2, 3-4,37-41)

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 759.776,22 zł, z tego: 406.046,47 zł w 2015 r. i 353.729,75 zł w 2016 r. (po korekcie z dnia 24 stycznia 2017 r.). Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.5-6,7,9)

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata 2015 - 2016, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła w każdym roku 89 dzieci, w tym 5 uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 25 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.15-17)

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. 19-20)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (759.776,75 zł).

1.6. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

l.p.	rodzaj wydatku	Wydatki 2015 r. w zł	Wydatki 2016 r. w zł
1.	wynagrodzenia nauczycieli	136.965,07	99.230,41
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	173.267,07	147.475,71
3.	pochodne od wynagrodzeń	48.832,15	50.477,07
4.	zakup materiałów i wyposażenia	4.217,56	7.918,45
5.	opłaty za media	9.128,74	10.288,01
6.	zakup pomocy dydaktycznych	0,00	787,50
7.	zakup usług	2.669,28	5.416,00
8.	wynajem pomieszczeń	30.966,60	32.136,60
	ogółem:	406.046,47	353.729,75

(akta kontroli str.21-32)

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.3-4)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przedszkole w dniu 15 grudnia 2015r. dokonało zakupu węgla (faktura VAT nr 138/MG/15), za który zapłata nastąpiła w styczniu i lutym 2016 r. w łącznej kwocie 2.888,00 zł (przelewy z dnia 8 stycznia - kwota 888,00 zł i 29 stycznia - kwota 1.000,00 zł oraz 29 lutego - kwota 1.000,00 zł). Według ksiąg rachunkowych Przedszkola, rozliczenie wydatku nastąpiło ze środków dotacji 2015 r. Działaniem tym naruszono przepis art. 251 ust.1 *ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, że wszelkie wydatki poniesione w następnym roku, nie mogą być uznane jako kwalifikujące się do rozliczenia w ramach dotacji udzielonej do końca roku kalendarzowego, poprzedzającego dokonanie wydatku. Na podstawie art 251 ust.5 powołanej ustawy, zwrot tak wykorzystanej dotacji do budżetu następuje wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3 powołanego wyżej przepisu.

2. Ze środków dotacji 2015 r. Placówka zakupiła w dniu 3 lipca 2015 r. roczną polisę ubezpieczenia OC (nr TPO Nr 10035017) ubezpieczając od odpowiedzialności cywilnej na szkody wyrządzone przez Placówkę oraz nauczycieli, wychowawców i opiekunów, w kwocie rocznej składki w wysokości 250,00 zł (przelew w dniu 14.07.2015 r.). Wydatek ten, zgodnie z treścią art.90 ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*, nie był konieczny do prawidłowego funkcjonowania Przedszkola, w tym wypełniania zadań przez organ prowadzący Placówkę. Takie działanie organu prowadzącego Przedszkole stanowiło wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj, zapłacenie ze środków dotacji za inne zadania niż te, na które dotacja była udzielona i na podstawie art. 252 ust. 1, 5 i 6 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* skutkuje zwrotem zakwestionowanej części dotacji wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str.22,33-36 i 42-44, 26)

Prowadząca Przedszkole, dyrektor Krystyna Bloch wyjaśniła, że w okresie wrzesień - grudzień 2015 r. odnotowano mniejszą liczbę uczniów w Przedszkolu, co skutkowało mniejszymi środkami finansowymi pozostającymi w dyspozycji Przedszkola. Natomiast zakupując polisę OC miano na względzie bezpieczeństwo dzieci i związane z tym zadania

organu prowadzącego Przedszkole.

(akta kontroli str.46-48)

Jak ustalono podczas kontroli, dotacja jest udzielana i wykorzystywana w danym roku budżetowym. Natomiast 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.

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: 14 stycznia 2015 r. i 21 stycznia 2017 r. (korekta) z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str. 7-14)

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

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:

Zapewnienie dokonywania w terminie zwrotu niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym stosownie do postanowień art.251 ust.1 *ustawy o finansach publicznych*, oraz wykorzystywanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d *ustawy o systemie oświaty*.

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, 14 marca 2017 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Roman Szelemej

Kontrolujący:
Grażyna Błaszyk
inspektor ds. kontroli