

SK.1712.9.2017

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	SK.1712.9.2017 Rozliczenie i wykorzystanie dotacji z budżetu Miasta Wałbrzycha.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14.06.2017r. do dnia 23.06.2017r. Urząd Miejski w Wałbrzychu
Imię i nazwisko kontrolującego	Joanna Kałmuczak na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BO.077.687.2017 z dnia 14.06.2017r.

(dowód: akta kontroli str.1)

Jednostka kontrolowana	Przedszkole Niepubliczne „Pod Akacją” w Wałbrzychu przy ul.Kuracyjnej 5, zwane dalej „Przedszkolem” lub „Placówką”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Iwona Ficek

(dowód: akta kontroli str.2-3)

## W wystąpieniu pokontrolnym przywołano następujące przepisy prawa:

- 1) ustawę z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty<sup>1</sup>, zwaną dalej *ustawą o systemie oświaty*;
- 2) uchwałę 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, zwaną dalej *uchwałą Rady – obowiązującą do 31 grudnia 2015r.*;
- 3) uchwałę 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 pobrania i wykorzystania zwaną dalej *uchwałą Rady - obowiązującą do 31 grudnia 2016r.*;

## II. Opis ustalonego stanu faktycznego

### **Informacje organizacyjne:**

Przedszkole rozpoczęło działalność dnia 1 września 2000 r. Organem prowadzącym Przedszkole była i jest nadal osoba fizyczna – Iwona Ficek.

<sup>1</sup> t.j. Dz.U. z 2004r, Nr 256, poz. 2572 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 , poz.2156 ze zm.

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 420/2000, w dniu 5 lipca 2000r.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON nr 021999131. Organ prowadzący Przedszkole posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej.

*(dowód: akta kontroli str.2,4-5)*

Działając na podstawie Statutu, nadanego zgodnie z art. 84 ustawy o systemie oświaty, Przedszkole jest placówką 4 oddziałową zlokalizowaną w jednym budynku. Podstawową jednostką organizacyjną placówki jest oddział, którego liczba powinna wynosić 25 dzieci.

Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Przedszkole funkcjonuje cały rok. Terminy przerw w działalności, wakacji oraz urlopy ustala dyrektor.

*(dowód: akta kontroli str.6-11)*

## **1. Wykorzystanie dotacji**

### ***opis stanu faktycznego***

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej kwocie 652.068,60 zł, z tego: w 2015 roku kwotę 346.151,09 zł i w 2016 roku kwotę 305.917,51 zł.

*(dowód: akta kontroli str.12,29,46-47)*

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata 2015-2016, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła 100 dzieci.

1.3. Wnioski o udzielenie dotacji Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach 26.09.2014r. i 17.09.2015r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art.90 ust.2b ustawy o systemie oświaty.

*(dowód: akta kontroli str.42-45)*

1.4. Informacje miesięczne o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana była dotacja, sporządzone zostały zgodnie z zapisami i według wzoru stanowiącego załącznik do uchwał Rady, z zachowaniem terminu określonego w obowiązujących uchwałach.

1.5. Rzeczywistą liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola w 2015 i 2016 roku ustalono w oparciu o dane wykazane w informacji o liczbie uczniów, na podstawie dokumentacji organizacyjnej placówki, tj. dzienników zajęć poszczególnych oddziałów uczniów, umów

zawartych z rodzicami/opiekunami.

(dowód: akta kontroli str.46-47)

1.6. W zakresie wykorzystania dotacji kontrolą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015- 2016 w wysokości 652.068,60 zł.

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

1.7. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

Rodzaj wydatku	kwota wydatkowana	
	2015	2016
wynagrodzenie nauczycieli	58 870,35	54 302,73
wynagrodzenie pozostałych pracowników	83 566,33	64 235,55
pochodne od wynagrodzeń	96 274,33	70 158,31
zakup materiałów i wyposażenia	2 022,60	0,00
opłata za media	8 413,35	13 660,16
zakup pomocy dydaktycznych	1 268,18	367,94
zakup usług	32 981,14	31 494,74
Wynajem pomieszczeń	46 338,81	48 778,87
Pozostałe wydatki bieżące, w tym:	16 416,00	22 919,21
- opał	14 593,29	18 960,11
ogółem	346 151,09	305 917,51

Analizowane wydatki ponoszone były z podanego we wniosku o udzielenie dotacji rachunku bankowego Przedszkola. Prowadzono również wyodrębnioną ewidencję przychodów i wydatkowania otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str.12-41)

### ***ustalone nieprawidłowości:***

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **2. Rozliczenie dotacji**

### ***opis stanu faktycznego***

2.1. Rozliczenia dotacji za 2015 i 2016 rok zostały dokonane w sposób zgodny z postanowieniami wyżej przywołanych uchwał i zawierały m.in. zestawienia liczby dzieci, na które otrzymano dotację, w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej oraz zestawienia rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

2.2 Rozliczenie dotacji za 2015 i 2016 rok sporządzono odpowiednio w dniu 19.01.2016r. i 12.01.2017r., tj. z zachowaniem terminu określonego w obowiązujących uchwałach.

*(dowód: akta kontroli str.48-51)*

***ustalone nieprawidłowości:***

W działalności Przedszkola 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 23.06.2017r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Joanna Kałmuczak  
Inspektor ds. kontroli