

Nr sprawy:

SK.1712.12.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.12.2017 - Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolom niepublicznym w latach 2015 – 2016 przez Urząd Miasta Wałbrzycha.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.950.2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r.

(akta kontroli str.1)

Jednostka kontrolowana:

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Przedszkolaka”, ul. Osiedle Górnicze 42, 58-308 Wałbrzych – niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego, zwany dalej „Przedszkolem” lub „Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Mirosława Galus – osoba prowadząca punkt przedszkolny.

(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. 2016, poz. 1870 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o finansach publicznych*,
- 3) uchwałę Nr LIX/601/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014r. 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*;
- 4) uchwałę Nr LXVII/695/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 30 października 2014r. zmieniającą uchwałę Nr LIX/601/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014r. 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.4695), zwaną dalej *uchwałą Nr LXVII/698/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha*;

5) uchwałą 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 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:

Punkt Przedszkolny rozpoczął działalność dnia 23 listopada 2011r. Organem prowadzącym placówkę była i jest nadal osoba fizyczna Mirosława Galus.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 3 ustawy *o systemie oświaty* niepubliczny punkt przedszkolny wpisano do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha pod numerem 3/2011. Placówka funkcjonuje na podstawie projektu organizacyjnego i została zarejestrowana w Urzędzie Statystycznym otrzymując numer identyfikacyjny REGON-021990220. Organ prowadzący Przedszkole posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej.

(akta kontroli str.2, 3-4,5-11)

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe na ogólną kwotę 75.820,63 zł, z tego: 34.085,24 zł w 2015 roku i 41.735,39 zł w 2016 roku. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.12-13)

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata 2015 – 2016 i wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła w każdym roku 20 dzieci.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

(akta kontroli str.14-15)

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 LIX/601 i XV/214*.

(akta kontroli str. 16-19)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (75.820,63 zł).

Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przepisem art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących przedszkola. Dotyczyły one m.in. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli realizujących zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, dostawy mediów (woda, ścieki, energia), oraz opłaty za wynajem pomieszczeń i wyniosły odpowiednio: 34.085,24 zł w roku 2015 i 41.735,39 zł w roku 2016. Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego organu prowadzącego przedszkole, który wskazany został we wnioskach o udzielenie dotacji.

(akta kontroli str.17,19,20-46)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości:

2. Rozliczenie dotacji.

2.1. Rozliczenia dotacji otrzymanej w 2015 i 2016 roku 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 zawierały 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 i 2016 rok zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 26 stycznia 2016r. i 19 stycznia 2017r. (korekta) z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str. 16-19)

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 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.

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, 12 września 2017 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Roman Szelemej

Kontrolujący:
Joanna Kałmuczak
inspektor ds. kontroli