

Nr sprawy:

SK.1712.14.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.14.2017 - Prawdliwość rozliczenia i wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolom niepublicznym w latach 2015 – 2016 przez Urząd Miasta Wałbrzycha.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Urząd Miejski w Wałbrzychu

Kontrolujący:

1. Grażyna Błaszyk, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.1237.2017 z dnia 16 października 2017r.

/akta kontroli str.1/

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Niepubliczne „Siódemka” z siedzibą przy Al. Wyzwolenia 36, 58-300 Wałbrzych, prowadzone przez Panią Cecylię Pałkę, zwane dalej „Przedszkolem” lub Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Cecylia Pałka – prowadząca Przedszkole, Dyrektor pedagogiczny Placówki.

/akta kontroli str.2/

Kontrolę przeprowadzono:

w dniach 17 października – 6 listopada 2017 r.

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), zwaną dalej *ustawą o finansach publicznych*,

2/ uchwałę Nr LIX/601/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014, zmienionej uchwałą Nr LXVII/695/2014 z dn. 30.10.2014, 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 5 lipca 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 34/2000.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON nr 891109706. 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.2,3,4/

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole wykorzystało otrzymane z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 2.036.744,39 zł, z tego: 1.021.664,00 zł w 2015r. i 1.015.080,39 zł w 2016r. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

/akta kontroli str. 5,8/

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na 2015 r. wykazana we wniosku o udzielenie dotacji, wyniosła 190 uczniów, w tym 20 uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin; Natomiast w 2016r. liczba ta wyniosła 180 uczniów, w tym 10 uczniów spoza gminy Wałbrzych.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 29 września 2014r. na 2015r. i 24 września 2015 r. na 2016r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

/akta kontroli str. 11,13/

1.4. W Przedszkolu prowadzono dokumentację przebiegu nauczania, określoną w Statucie Przedszkola.

1.5. Liczba uczniów dotowanych w 2015r. 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 i dalszych.

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W czerwcu 2015r. w informacji miesięcznej przekazanej Prezydentowi Miasta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu 2.06.2015r) Placówka zawyżyła liczbę dzieci o jednego ucznia. Według dzienników zajęć Przedszkola liczba dzieci w czerwcu 2015r. wynosiła 182 uczniów, a nie jak podano w informacji 183 uczniów. W związku z tym dotacja za ten okres w kwocie **479,20 zł** pobrana była w nadmiernej wysokości.

2. Niezgodnie z postanowieniami §3 ust.2 uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha nr LIX/601/2014 i późniejszych w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, w niżej wymienionych przypadkach, Placówka zgłosiła do dotacji dziewięciu uczniów, mimo niespełnienia przez nich warunku uczęszczania (obecności) w Przedszkolu wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca:

1 /B. K. – umowa z rodzicami z 8 września 2014r., w systemie dotacji od września 2014r., obecność w dzienniku zajęć dopiero od 8.09.2014, kwota dotacji 444,57 zł.

2/ SZCZ. I. - umowa z rodzicami z dnia 6 października 2014r., w systemie dotacji października 2014r., obecność w dzienniku zajęć od 6.10.2014, kwota dotacji 504,15 zł.

3/ P. B. – deklaracja rodzica od 13 kwietnia 2015r., w systemie dotacji od kwietnia 2015r., obecność w dzienniku zajęć od 20.04.2015, kwota dotacji 489,30 zł.

4/ P. M. – umowa z rodzicami od 4 marca 2015r., w systemie od marca 2015r., w dzienniku zajęć od 4.03.2015, kwota dotacji 483,47 zł.

5/ C. M. – umowa z rodzicami od 5 września 2015r., w systemie od września 2015r, obecność w dzienniku zajęć od 7.09.2015, kwota dotacji 525,94 zł.

6/ Sz. D. – umowa z rodzicami od 4 września 2015r., w systemie od września 2015r., obecność w dzienniku zajęć od 7.09.2015, kwota dotacji 525,94 zł.

7/ W. M. – umowa z rodzicami od 4 września 2015r., w systemie od września 2015r., obecność w dzienniku zajęć od 7.09.2015, kwota dotacji 525,94 zł.

8/ G. T. – rozwiązanie umowy przez rodzica, pismo rodzica z dnia 30 grudnia 2016r, że syn nie będzie uczęszczał do Przedszkola w styczniu 2017r. z powodu dłuższego wyjazdu, a jest w systemie dotacji w styczniu 2017, w dzienniku odnotowane były nieobecności, kwota dotacji 511,81 zł.

9/ P. N. – pismo rodzica z dnia 25 maja 2017r. o wypisaniu dziecka z Przedszkola z dniem 1 czerwca 2017r., jest w systemie w czerwcu – sierpniu 2017r., mimo trwałej nieobecności w tych miesiącach, kwota dotacji 1.537,32 zł (512,44 zł w czerwcu, 512,44 zł w lipcu i 512,44 zł w sierpniu).

Ponadto, niżej wymieniony uczeń Przedszkola, mimo wykreślenia w dzienniku zajęć w danym miesiącu, figurował nadal w systemie dotacji w tych miesiącach:

K. A. – wypis lipiec-sierpień 2015r., kwota dotacji 958,40 zł (479,20 zł w lipcu i 479,20 zł w sierpniu).

W związku z powyższym, dotacja pobrana w nadmiernej wysokości wyniosła łącznie kwotę **6.506,84 zł**, na którą składały się :

w 2014r. - **948,72zł**, tj. we wrześniu kwota 444,57zł i w październiku kwota 504,15 zł;

w 2015r. - **3.508,99 zł** , tj. w marcu 483,47 zł, w kwietniu kwota 489,30 zł, w lipcu kwota 479,20 zł, w sierpniu kwota 479,20 zł, we wrześniu kwota 1.577,82 zł;

w 2017r. - **2.049,13 zł**, tj. w styczniu kwota 511,81 zł, w czerwcu kwota 512,44 zł, w lipcu kwota 512,44 zł i w sierpniu kwota 512,44 zł.

/akta kontroli str.15,17-18/

Na podstawie art.252 ust.1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu dotującego.

W wyjaśnieniu Dyrektor Przedszkola podała, że inaczej zinterpretowała przepisy uchwał Rady Miejskiej Wałbrzycha i uznała, że datą graniczną zgłoszenia uczniów do systemu dotacji jest data złożenia informacji o liczbie dzieci w danym miesiącu.

/akta kontroli str.21-22/

1.6. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (2.036.744,39 zł).

1.7. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

l.p	rodzaj wydatku	Wydatki 2015 r. w zł	Wydatki 2016 r. w zł
1.	wynagrodzenia nauczycieli	271.751,77	275.734,80
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	316.529,22	326.955,74
3.	pochodne od wynagrodzeń	104.482,55	108.499,52
4.	zakup materiałów i wyposażenia	52.780,92	49.925,19
5.	opłaty za media	62.577,07	52.787,27
6.	zakup pomocy dydaktycznych	3.373,03	13.994,33
7.	zakup usług	114.925,15	93.170,28
8.	wynajem pomieszczeń/ dzierżawa	59.383,20	61.713,97
9.	Pozostałe wydatki bieżące, w tym: m.in.	26.035,99	27.658,03
	Szkolenie nauczycieli	900,00	-
	Wynagrodzenie dyrektora pedagogicznego	24.000,00	18.500,00
10.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.90 ust.3d pkt2 ustawy o systemie oświaty	9.825,10	4.641,26
Ogółem:		1.021.664,00	1.015.080,39

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.12,14/

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 w ramach otrzymanej dotacji.

2.2. Rozliczenia dotacji za 2015 r. i 2016 r. zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 20 stycznia 2016 r. i 13 stycznia 2017 r. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.5,8)

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:

zwrot na rachunek budżetu Gminy Wałbrzych, nr rachunku 57 1020 3668 0000 5202 0430 0893, kwoty 6.506,84 zł jako części dotacji 2015r. pobranej w nadmiernej wysokości, co zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* winno nastąpić ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* w przypadku niedokonania tego zwrotu w wyżej wyznaczonym terminie, naliczone zostaną odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

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, 6 listopada 2017 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Roman Szełemej

Kontrolujący:

Grażyna Błaszyk

inspektor kontroli