

Nr sprawy: SK.1712.15.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.15.2017 - Prawdliwość rozliczenia i wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolom niepublicznym w latach 2015 – 2016 przez Urząd Miasta Wałbrzycha.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Urząd Miejski w Wałbrzychu

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.1244.2017 z dnia 23 października 2017r.

(akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Niepubliczne Zgromadzenia Sióstr Św. Elżbiety z siedzibą przy ul.11-go Listopada 59, 58-302 Wałbrzych, zwane dalej „Przedszkolem” lub Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

s. Urszula Walczak – dyrektor Placówki.

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 1 września 2002r. Organem prowadzącym Przedszkole było i jest nadal Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Wrocławska.

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 decyzją Nr 6/2002 z 27 maja 2002r.

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny REGON nr 021967734, oraz odrębny numer identyfikacji podatkowej. Przedszkole funkcjonowało na podstawie Statutu, nadanego zgodnie z art.84 *ustawy o systemie oświaty*.

(akta kontroli str.2-5)

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015 - 2016 Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje na dofinansowanie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w łącznej wysokości 910.445,40 zł, z tego: 449.639,28 zł w 2015r. i 460.806,12 zł w 2016r. Otrzymane środki wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str.6-10)

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na 2015 i 2016 rok wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła 103 uczniów. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 18 września 2014r. i 3 września 2015r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

(akta kontroli str. 11-12)

1.3. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w badanym okresie, z wyjątkiem dwóch przypadków, była zgodna z liczbą uczniów podaną w informacjach miesięcznych przekazanych Prezydentowi Miasta Wałbrzycha. W lipcu i w sierpniu 2015r. wykazano liczbę dzieci wyższą od faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola. W myśl §3 ust.2 uchwały Nr LIX/601 Rady Miejskiej Wałbrzycha w ww. informacjach powinna być podana liczba dzieci według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielono część dotacji.

Pismem z dnia 26.08.2015r. Dyrektor Przedszkola poinformowała dotującego o zaistniałej pomyłce, co spowodowało skorygowanie wysokości otrzymanej części dotacji za wymienione miesiące.

(akta kontroli str.13)

1.4. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (910.445,40 zł).

1.5. Zestawienie wydatków bieżących sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

L.p	Rodzaj wydatku	Wydatki 2015r. (w zł)	Wydatki 2016r. (w zł)
1.	wynagrodzenia nauczycieli	111.916,55	142.489,14
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	148.397,06	121.569,94
3.	zakup materiałów i wyposażenia	49.209,79	104.593,39
4.	opłaty za media	36.517,98	46.317,84
5.	zakup pomocy dydaktycznych	37.130,63	26.049,44
6.	zakup usług	66.467,27	19.786,37
x	Ogółem	449.639,28	460.806,12

Analizowane wydatki bieżące 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.14-22)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Brak wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych ze środków dotacji, oraz brak opisu na poszczególnych fakturach i rachunkach, spowodowały utrudnienia w czynnościach kontrolnych

i zweryfikowania ze stanem podanym w zestawieniach wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji za badany okres.

Dotacje udzielane z budżetu j.s.t. na mocy ustawy o systemie oświaty, podlegają szczególnym zasadom rozliczania zgodnie z treścią art.126 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str.7,9,14-20)

2. Rozliczenie dotacji.

2.1. Rozliczenia dotacji otrzymanej w 2015r. i 2016r. 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 2015r. i 2016r. zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 15 stycznia 2016r. i 9 stycznia 2017r. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.6-9)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości.

W rozliczeniu dotacji otrzymanej za 2015 rok, błędnie podano liczbę uczniów ogółem 906 zamiast 903. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że zaistniały błąd popełniła przez przeoczenie, nie uwzględniając w rozliczeniu rocznym dokonanej w trakcie roku korekty informacji o liczbie uczniów za lipiec i sierpień 2015r.

(akta kontroli str.6,13,23)

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) wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych ze środków dotacji otrzymanej na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,

2) opisywanie dowodów księgowych w sposób umożliwiający identyfikację wydatków dokonanych z otrzymanej dotacji.

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:

Joanna Kałmuczak

inspektor ds. kontroli