

Nr sprawy:

SK.1712.16.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.16.2017 - 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. Joanna Kałmuczak, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.1334.2017
2. Grażyna Błaszyk, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.1335.2017

/akta kontroli str.1-2/

Jednostka kontrolowana:

Niepubliczne Przedszkole Językowe „Michałek”, ul. Obrońców Westerplatte 39, 58-309 Wałbrzych, prowadzone przez „TINEA Sp. z o.o.” z siedzibą w Wałbrzychu przy ul. Obrońców Westerplatte 39, 58-309 Wałbrzych, zwane dalej „Przedszkolem” lub „Placówką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Marek Rząsowski i Artur Nowak – członkowie Zarządu Spółki „TINEA”.

/akta kontroli str. 3-9 /

Kontrolę przeprowadzono:

w dniach 10 listopada – 30 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 1 września 2010r. Organem prowadzącym Przedszkole była i jest nadal „TINEA Sp. z o.o.” z siedzibą w Wałbrzychu przy ul. Obrońców Westerplatte 39.

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 2/2015

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.10/

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2015-2016 Przedszkole wykorzystało otrzymane z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 1.304.856,52 zł, z tego: 607.182,95 zł w 2015r. i 697.673,57 zł w 2016r. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

/akta kontroli str.11-13 i 14-15 /

1.2. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na 2015r. wykazana we wniosku o udzielenie dotacji, wyniosła 120 uczniów, w tym 30 uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin; Natomiast w 2016r. liczba ta wyniosła 160 uczniów, w tym 30 uczniów spoza gminy Wałbrzych.

1.3. Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 22 września 2014r. na 2015r. i 22 września 2015r. na 2016r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *ustawy o systemie oświaty*.

/akta kontroli str.16-19/

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:

W informacjach miesięcznych przekazywanych do Urzędu we wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu w 2015r. oraz w styczniu 2016r. podano niezgodną ze stanem faktycznym liczbę uczniów Przedszkola. Dotyczyło to jednego dziecka, które z dniem 31 sierpnia 2015r. przestało być uczniem przedszkola (wygaśnięcie umowy), a mimo to nadal było dotowane od września 2015r. do stycznia 2016r. Skutkiem tego było w tym okresie zawyżenie dotacji dla Przedszkola na łączną kwotę 2.607,25 zł (w 2015r: we wrześniu o 525,94 zł, październiku o 527,33 zł, listopadzie 527,03, grudniu o 528,43 zł i w styczniu 2016r. o 498,52 zł.). Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości - na podstawie art.252 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - podlega zwrotowi do budżetu dotującego.

/akta kontroli str.20-23/

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, że zaistniała sytuacja była skutkiem omyłki (eksport danych z poprzedniego miesiąca).

/akta kontroli str.24-25/

1.6. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2015-2016 (1.304.856,52 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	255.155,36	217.031,49
2.	wynagrodzenia pozostałych pracowników	29.606,19	230.564,67
3.	pochodne od wynagrodzeń	90.109,51	59.371,92
4.	zakup materiałów i wyposażenia	89.120,17	31.536,66
5.	opłaty za media	50.725,45	59.216,18
6.	zakup pomocy dydaktycznych	1.145,01	186,60
7.	zakup usług	91.321,26	71.347,98

8.	wynajem pomieszczeń/ dzierżawa	0,00	0,00
9.	Pozostałe wydatki bieżące	0,00	28.418,07
a	Umowy zlecenia	0,00	15.137,66
b	remonty	0,00	2.731,16
c	Pozostałe wydatki bieżące	0,00	10.549,25
10.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.90 ust.3d pkt2 ustawy o systemie oświaty	0,00	0,00
Ogółem:		607.182,95	697.673,57

/akta kontroli str.26-32 i 33-40/

Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego wskazanego we wnioskach o udzielenie dotacji. Rachunek bankowy, na który wpływały środki z dotacji, był rachunkiem organu prowadzącego Placówkę.

/akta kontroli str.17 i 19/

W działalności Przedszkola w wyżej przedstawionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (art.90 ust. 3d *ustawy o systemie oświaty*). Niemniej, na dowodach zakupu (fakturach i rachunkach) nie zamieszczano adnotacji w rodzaju „sfinansowano z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Wałbrzych...” i nie prowadzono odrębnej ewidencji obrazującej poniesione wydatki objęte dotacją.

Prowadzący Placówkę wyjaśnił, że Przedszkole nie miało obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dokonywanych wydatków, a przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe (faktury w oryginale) były podstawą rozliczenia dotacji.

W wyjaśnieniu tym, w zakresie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej, prowadzący Placówkę powołał się na art.80 ust.1 *ustawy o systemie oświaty*, który dotyczy placówek publicznych. Sporządzony natomiast w trakcie kontroli wykaz faktur dokonanych zakupów, w żadnym razie nie może zastępować wyodrębnionej ewidencji wydatków Przedszkola. Zgodnie bowiem z art. 126 *ustawy o finansach publicznych* dotacje są to podlegające szczególnym zasadom

rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Wymóg realizacji obowiązku prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej wydatków Przedszkola sfinansowanych z dotacji nie narusza prawa, a tym samym wpływa na przejrzystość tych wydatków. Stanowisko takie podzielił m.in. WSA w Krakowie w wyroku z 12 marca 2013 r. (sygn. Akt I SA/Kr 14/13-Lex nr 1305387). Za tak wyodrębnioną ewidencją przemawia w szczególności fakt, że beneficjentem środków dotacyjnych, na podstawie art.90 ust.1 *ustawy o systemie oświaty* nie jest organ prowadzący Przedszkole, tylko Przedszkole, które w tej sytuacji ma zdolność prawną do otrzymania dotacji i jej wydatkowania. Potwierdził to m.in. wyrok WSA we Wrocławiu z 28 stycznia 2014r. (sygn. IV SA/Wr. 448/13).

Z tego też względu, zważywszy na transparentność wydatkowanych środków publicznych, jakimi jest dotacja oświatowa, rachunek Spółki wskazany we wnioskach o dotację nie może być rachunkiem Przedszkola. Tym bardziej, że przepisy art. 90 ust.3c *ustawy o systemie oświaty* wskazują, że dotacje przekazywane są na rachunek bankowy Przedszkola, a nie organu prowadzącego.

/akta kontroli str.41-42/

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: 27 stycznia 2016 r. (po korekcie) i 24 stycznia 2017 r. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.11-12 i 14-15)

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:

1. Zwrot na rachunek budżetu Gminy Wałbrzych, nr rachunku 57 1020 3668 0000 5202 0430 0893, kwoty 2.607,25 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.
2. Zgodnie z art.90 ust.1 *ustawy o systemie oświaty* w związku z art.126 *ustawy o finansach publicznych*, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji dokonywanych z dotacji wydatków oraz umieszczanie na dowodach księgowych zakupu adnotacji w rodzaju „sfinansowano z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Wałbrzych do wysokości...zł”.
3. Wyodrębnienie rachunku Przedszkola „Michałek” w celu rozgraniczenia działalności Przedszkola od działalności organu prowadzącego.

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, 30 listopada 2017 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Kontrolujący:
Joanna Kałmuczak
Grażyna Błaszyk
inspektorzy kontroli