

Wnioski pokontrolne

Niepubliczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaka” Osiedle Górnicze 42, 58-300 Wałbrzych

Kontrola doraźna w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Miasta Wałbrzycha w latach 2019 – 2020 przeprowadzona została przez Rafała Głuszka Kierownika Biura Kontroli i Inwentaryzacji Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu na podstawie upoważnienia nr BO. 077.178.2021 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 10 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 15 lutego 2021 r. do 4 marca 2021 r.

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Zgodnie z art. 168 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020, poz. 910 ze zm.) na wniosek organu prowadzącego dokonano zmiany w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha. Wydano zaświadczenie nr 34/2017 z dnia 12 września 2017 r.

Przedszkole rozpoczęło działalność z dniem 1 października 2017 r.

Wcześniej przedszkole funkcjonowało jako niepubliczny punkt przedszkolny. Organem prowadzącym Przedszkole jest Pani Mirosława Galus.

Przedszkole zostało ujęte w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych prowadzonym przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania na podstawie przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2019 r. poz 1942 ze zm.).

Przedszkole zostało zarejestrowane w Urzędzie Statystycznym we Wrocławiu i otrzymało numer identyfikacyjny **REGON** 368296640.

Organ prowadzący Przedszkole posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej.

Przedszkole na podstawie umowy najmu z dnia 8 lutego 2006 r. użytkuje lokal przy ul. Osiedle Górnicze nr 42 stanowiący mienie Gminy Wałbrzych. Lokal składa się z wc i pięciu pomieszczeń, o łącznej powierzchni 72,67 m². Czynnish miesięczny płatny do 10 dnia każdego miesiąca.

Pismem z dnia 26 października 2018 r. organ prowadzący Przedszkole poinformował Prezydenta Miasta Wałbrzycha o zmianie numeru rachunku bankowego, na który przelewane powinny być dotacje. Numer przedmiotowego rachunku bankowego: 88 1750 0012 0000 0000

Tryb udzielania oraz rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w objętym kontrolą okresie ustalony został uchwałami nr:

1. LII/635/18 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 25 stycznia 2018 r.;
2. XVIII/175/19 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 21 listopada 2019 r.;
3. XXIV/247/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 25 czerwca 2020 r.

Dotacje, stosownie do postanowień art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305), 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.

Dotacje udzielone z budżetu jst. na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego (...) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej mogą być wykorzystane wyłącznie na zadania określone w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm.).

Kontrola wykazała, że właścicielem wskazanego przez organ prowadzący Przedszkole rachunku bankowego służącego do rozliczenia dotacji z budżetu Miasta Wałbrzych jest osoba fizyczna, inna niż organ prowadzący. W związku z powyższym kontrolujący pobrał od Pani Mirosławy Galus wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli str. 3-4**), z którego wynika że prowadzi ona działalność od dnia 1 października 1993 r., a profil tej działalności ulegał zmianom przez lata. Firma zawsze miała jeden rachunek bankowy, co ułatwia przeprowadzanie operacji bankowych. Właścicielem rachunku jest syn, a Pani Mirosława Galus posiada do niego upoważnienie. Ponadto wg informacji uzyskanych z Urzędu Skarbowego posiadanie firmowego rachunku bankowego wymagane jest w przypadku przelewów przekraczających 15.000 zł.

Nie wyodrębnienie rachunku dla Przedszkola stanowi naruszenie art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola.

Ponadto stwierdzono, że:

1. nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji dotyczącej wpływu dotacji oraz wydatków z niej finansowanych;
2. dowody źródłowe kosztowe (faktury, rachunki, naliczenia wynagrodzeń, deklaracje) nie były opisane w sposób wskazujący, że zostały pokryte ze środków dotacji;
3. część objętych kontrolą wydatków dokowanych było gotówką przy braku funkcjonowania

zaliczek na wydatki.

W związku z powyższym kontrolujący przyjął od Pani Mirosławy Galus wyjaśnienie w sprawie niewydzielenia ewidencji oraz ocechowania dokumentów, z którego wynika że *„Ewidencja księgową dla rozliczenia dotacji Przedszkola nie wydzielałam, ponieważ nikt mi nigdy nie zarzucił że jest to niezgodne z działalnością mojej firmy i brak mi było odpowiedniej podpowiedzi ze strony kontrolujących inspektorów. Dokumenty przedstawione do kontroli nie były ocechowane w sposób wskazujący, że dotyczą one wydatków Przedszkola dlatego, że brak było mi wiedzy które powinnam rozgraniczyć koszty firmy z wydatkami przedszkola”*. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli str. 5-6**.

Odnosząc się złożonego wyjaśnienia zauważyć należy, że zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zm.) *„Prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 182, oraz innej formy wychowania przedszkolnego nie jest działalnością gospodarczą”*.

Stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przepisy ustawy stosuje się do innych podmiotów w zakresie, w jakim wykorzystują środki publiczne lub dysponują tymi środkami. Biorąc pod uwagę, że dotacje zgodnie z art. 126 przedmiotowej ustawy podlegają szczególnym zasadom rozliczenia, należy wprowadzić mechanizmy kontroli w zakresie rzetelnego i pełnego dokumentowania (opis wskazujący na dokonanie wydatku środkami pochodzącymi z otrzymanej dotacji) i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych (wyodrębnienie ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących otrzymania dotacji oraz jej wydatkowania). Powyższe znajduje potwierdzenie w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF. z 2009 r. Nr. 15, poz. 84).

ROK BUDŻETOWY 2019

Prawidłowość ustalania i pobierania dotacji

Organ prowadzący Przedszkole przekazał do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu w dniu 28 września 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, informację o planowanej liczbie dzieci. Planowana liczba dzieci w Przedszkolu w 2019 r., wykazana w informacji wyniosła 20, w tym 5 zamieszkałych na terenie innych gmin.

(akta kontroli str. 7-9)

Przedszkole składało miesięczną informację o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca roku objętego dotacją w terminie i wg wzoru, zgodnie z obowiązującą w tym okresie uchwałą Rady Miejskiej. Liczbę uczniów wg przedmiotowej informacji oraz otrzymane środki dotacji wg wyciągu bankowego w rozbiciu na poszczególne miesiące wykazano w poniższym zestawieniu:

2019 rok	Liczba uczniów	dotacja otrzymana	
		data otrzymania	kwota
styczeń	14	18.01.2019	5 659,36
luty	14	28.02.2019	5 659,36
marzec	14	29.03.2019	5 659,36
kwiecień	15	30.04.2019	11 121,78
maj	15	31.05.2019	8 287,50
czerwiec	15	28.06.2019	7 580,70
lipiec	15	31.07.2019	7 580,70
sierpień	15	30.08.2019	7 580,70
wrzesień	12	30.09.2019	6 064,56
październik	11	31.10.2019	5 559,18
listopad	11	29.11.2019	12 520,32
grudzień	13	13.12.2019	13 702,96
x	-	x	96 976,48

Kontrolę liczby uczniów wykazanych w miesięcznych wnioskach o udzielenie dotacji uczęszczających do Przedszkola w 2019 r. przeprowadzono w oparciu o dane zawarte w dokumentacji organizacyjnej placówki, tj. w dziennikach zajęć, umowach z rodzicami dzieci przyjętych w tym okresie do Przedszkola oraz oświadczeniami rodziców o rezygnacji z uczęszczania dziecka do Przedszkola.

Wykorzystanie środków dotacji

Przedszkole w terminie złożyło rozliczenie dotacji na druku stanowiącym załącznik do obowiązującej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha. Wykazano poniesienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji w kwocie 96.976,48 zł.

(akta kontroli str. 10-11)

Historia rachunku Wydatki nr 55 1020 3668 0000 5502 0430 0976 Gminy Wałbrzych za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. dla rachunku kontrahenta nr 88 1750 0012 0000 0000 3435 1457 stanowi **akta kontroli str. 12-13**.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia

2019 r. Do kontroli przedstawiono dokumenty źródłowe (koszty) Przedszkola, które mogły zostać uregulowane środkami dotacji stosownie do postanowień art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie objętych kontrolą wydatków stanowi **akta kontroli str. 14-16**. Kontrola wykazała wydatkowanie środków dotacji w kwocie **91.061,75 zł**. Z ustaleń kontroli wynika, że wystąpiły rozbieżności w zakresie sumy poszczególnych kwot wydatków wykazanych tabeli – pkt 5 Rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Wałbrzycha w roku 2019, a przedstawionymi do kontroli dokumentami źródłowymi. W związku z powyższym kontrolujący przyjął od Pani Mirosławy Galus wyjaśnienie w sprawie wykazania wydatków w pozycji 10 tabeli – Inne (opis wydatku) na kwotę 18.651,40 zł. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że *„Dotacja udzielona z budżetu Gminy Wałbrzych 2019-2020 zostały udokumentowane fakturami za usługi obce takimi jak: usługi hydrauliczne /montaż sieci kanalizacyjnych/, usługi budowlane /malowanie ścian/, usługi montażowe /kładzenie paneli podłogowych/”*. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli str. 5-6**.

W związku z niewyodrębnieniem ewidencji księgowej oraz dokonywania wydatków z konta wspólnego dla szeroko prowadzonej działalności brak możliwości udokumentowania dokonania wydatku ze środków dotacji.

Stosownie do postanowień art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych *„Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (...)”*. Natomiast wykorzystanie dotacji zgodnie z art. 251 ust. 4 przedmiotowej ustawy *„(...) następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”*.

W związku z powyższym kwota **5.914,73 zł** stanowiąca różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną w kwocie 96.976,48 zł, a ustaloną przez kontrolującego kwotą 91.061,75 zł stanowi niewykorzystaną część dotacji i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Wałbrzycha stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

ROK BUDŻETOWY 2020

Prawidłowość ustalania i pobierania dotacji

Organ prowadzący Przedszkole przekazał do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu w dniu 5 września 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, informację o planowanej liczbie dzieci. Planowana liczba dzieci

w Przedszkolu w 2019 r., wykazana w informacji wyniosła 20, w tym 5 zamieszkałych na terenie innych gmin.

(akta kontroli str. 17-19)

Przedszkole składało miesięczną informację o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca roku objętego dotacją w terminie i wg wzoru, zgodnie z obowiązującą w tym okresie uchwałą Rady Miejskiej. Liczbę uczniów wg przedmiotowej informacji oraz otrzymane środki dotacji wg wyciągu bankowego w rozbiciu na poszczególne miesiące wykazano w poniższym zestawieniu:

Liczbę uczniów oraz otrzymane środki w złotych w rozbiciu na poszczególne miesiące wykazano w poniższym zestawieniu:

2020 rok	Liczba uczniów	dotacja otrzymana	
		data otrzymania	kwota
styczeń	16	20.01.2020	8 240,32
luty	17	28.02.2020	8 755,34
marzec	17	31.03.2020	8 755,34
kwiecień	17	30.04.2020	8 755,34
maj	17	29.05.2020	8 755,34
czerwiec	14	30.06.2020	7 725,30
lipiec	13	31.07.2020	7 819,35
sierpień	17	31.08.2020	8 846,97
wrzesień	16	30.09.2020	8 326,56
październik	15	30.10.2020	7 806,15
listopad	15	30.11.2020	13 942,98
grudzień	15	15.12.2021	13 942,98
x	-	x	111 671,97

Kontrolę liczby uczniów wykazanych w miesięcznych wnioskach o udzielenie dotacji uczęszczających do Przedszkola w 2020 r. przeprowadzono w oparciu o dane zawarte w dokumentacji organizacyjnej placówki, tj. w dziennikach zajęć, umowach z rodzicami dzieci przyjętych w tym okresie do Przedszkola oraz oświadczeniami rodziców o rezygnacji z uczęszczania do Przedszkola.

Wykorzystanie środków dotacji

Przedszkole w terminie złożyło rozliczenie dotacji na druku stanowiącym załącznik do obowiązującej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha. Wykazano poniesienie wydatków

sfinansowanych z otrzymanej dotacji w kwocie 111.671,97 zł.

(akta kontroli str. 20-22)

Historia rachunku Wydatki nr 55 1020 3668 0000 5502 0430 0976 Gminy Wałbrzych za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. dla rachunku kontrahenta nr 88 1750 0012 0000 0000 3435 1457 stanowi **akta kontroli str. 23-24**.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Do kontroli przedstawiono dokumenty źródłowe (koszty) Przedszkola, które mogły zostać uregulowane środkami dotacji stosownie do postanowień art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie objętych kontrolą wydatków stanowi **akta kontroli str. 25-27**. Kontrola wykazała, że koszty Przedszkola wg przedłożonych dokumentów wynosiły **110.334,82** zł. Z ustaleń kontroli wynika, że wystąpiły rozbieżności w zakresie sumy poszczególnych kwot wydatków wykazanych tabeli – pkt 5 Rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Wałbrzycha w roku 2020, a przedstawionymi do kontroli dokumentami źródłowymi. W związku z powyższym kontrolujący przyjął od Pani Mirosławy Galus wyjaśnienie w sprawie wykazania wydatków w pozycji 10 tabeli – Inne (opis wydatku) na kwotę 18.735,42 zł. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że *„Dotacja udzielona z budżetu Gminy Wałbrzych 2019-2020 zostały udokumentowane fakturami za usługi obce takimi jak: usługi hydrauliczne /montaż sieci kanalizacyjnych/, usługi budowlane /malowanie ścian/, usługi montażowe /kładzenie paneli podłogowych/”*. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli str. 5-6**.

W związku z niewyodrębnieniem ewidencji księgowej oraz dokonywania wydatków z konta wspólnego dla szeroko prowadzonej działalności brak możliwości udokumentowania dokonania wydatku ze środków dotacji.

Kontrola wykazała, że:

1. suma kosztów wg przedstawionych dokumentów wynosiła **110.334,82** zł;
2. naliczenie składek z miesiąc listopad 2019 r. ZUS RCA na kwotę **1.442,36** zł – uregulowano przelewem w dniu 16 lutego 2021 r. tj. po terminie płatności wynikającym z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.). Kserokopia ZUS RCA wraz z potwierdzeniem zapłaty stanowi **akta kontroli str. 28-30**;
3. faktura VAT nr D/DO/0006123/20 z dnia 25 listopada 2020 r. na kwotę **222,94** zł, termin płatności do dnia 11 grudnia 2020 r. Zapłata w terminie 11 stycznia 2021 r. Kserokopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty stanowi **akta kontroli str. 31-32**;
4. faktura VAT nr D/DO/0048810/20 z dnia 7 grudnia 2020 r. na kwotę **442,68** zł, termin płatności do dnia 23 grudnia 2020 r. Zapłata w terminie 7 stycznia 2021 r. Kserokopia faktury wraz z

potwierdzeniem zapłaty stanowi **akta kontroli str. 33-35**;

5. faktura VAT nr 40/2020/11 z dnia 30 listopada 2020 r. na kwotę **2.489** zł, termin płatności do dnia 14 grudnia 2020 r. Zapłata w terminie 11 stycznia 2021 r. Kserokopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty stanowi **akta kontroli str. 36-37**.

Stosownie do postanowień art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych *„Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (...)”*. Natomiast wykorzystanie dotacji zgodnie z art. 251 ust. 4 przedmiotowej ustawy *„(...) następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”*.

W związku z powyższym kwota **6.014,03** zł stanowiąca różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną w kwocie **111.671,97** zł, a ustaloną przez kontrolującego kwotą **105.657,94** zł stanowi niewykorzystaną część dotacji i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Wałbrzycha stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Prezydent Miasta Wałbrzycha wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uruchomienia rachunku bankowego Przedszkola stosownie do postanowień art. 34 ust. 1 ustawy 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm.);
2. Wprowadzenie mechanizmów kontroli w zakresie rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych dotyczących środków publicznych (dotacji) stosownie do postanowień Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF. z 2009 r. Nr. 15, poz. 84);
3. Dokonywanie wydatków z otrzymanej w danym roku dotacji do dnia 31 grudnia oraz zwrot niewykorzystanej części dotacji stosownie do postanowień art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 305).
4. Rzetelne sporządzanie „Rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Wałbrzycha”.

Zgodnie z § 6 ust 3 uchwały XXIV/247/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 3 lipca 2020 r. Kontrolowanemu 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden przekazano organowi prowadzącemu Przedszkole.

Wałbrzych, 9 marzec 2021 r.

Prezydent Miasta
Wałbrzycha
Roman Szełemej

Kontrolujący
Rafał Głuszek
Kierownik Biura Kontroli
i Inwentaryzacji