

BAK.1711.15.2014.I

Kołońbrzeg 15 października 2014 r.

**SPRAWOZDANIE**  
**z planowanej kontroli**  
**przeprowadzonej w Przedszkolu Rodzinnym Mądrowscy**

**Jednostka kontrolowana:**

Przedszkole Rodzinne Mądrowscy Maciej Mądrowski – ul. Wielkopolska 1B/1, 78-100 Kołońbrzeg.

**Temat kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołońbrzeg w 2013 roku.

**Kontrolę przeprowadził:**

▪ Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołońbrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.94.2014.II z dnia 16 lipca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołońbrzeg.

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

21 lipiec – 20 sierpień 2014 rok

**Okres objęty kontrolą:**

01 styczeń do 31 grudzień 2013 rok.

**Zakres kontroli:**

Kontrolą objęto sposób wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołońbrzeg w 2013 r. przeznaczonej na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przez Przedszkole Rodzinne Mądrowscy.

**USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Prezydent Miasta Kołońbrzeg dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Przedszkole Rodzinne Mądrowscy w dniu 04 sierpnia 2009 roku pod pozycją 4/2009, który został zmieniony w części organu prowadzącego w dniu 01 października 2009 roku.
2. W okresie poddanym sprawdzeniu organem prowadzącym placówkę była osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Przedszkole Rodzinne Mądrowscy Maciej Mądrowski.
3. Środki dla Przedszkola Rodzinnego Mądrowscy zostały ujęte w zapisach Uchwały nr XXVI/364/12 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Kołońbrzeg na 2013 rok.

**II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

1. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych poddano analizie dokumentację związaną z uzyskaniem, wydatkowaniem, jak i ostatecznym rozliczeniem środków przekazanych z budżetu Gminy Miasto Kołońbrzeg na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej dla Przedszkola Rodzinnego Mądrowscy. Szczegółowe ustalenia przeprowadzonych czynności zostały zawarte w protokole z kontroli. Poniżej przedstawiono najistotniejsze ustalenia mające wpływ na ocenę zakresu, który podlegał sprawdzeniu:

- 1.1 W zakresie legalności, prawidłowości i terminowości przekazania środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg stwierdzono, że kontrolowana jednostka spełniła wymogi określone zarówno w art. 90 ust. 1a ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm., oznaczona w dalszej części sprawozdania jako „uso”), jak również zapisów § 4 ust. 1 Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Kontrolujący wniósł uwagi jedynie w zakresie wykazania nr rachunku bankowego przedszkola we wniosku, który tożsamy był z numerem rachunku bankowego organu prowadzącego. Na podstawie analizy dokumentacji bankowej stwierdzono jednak, że środki z dotacji zostały przekazane na nr rachunku bankowego przedszkola, co było zgodne z zapisami § 90 ust. 3 c cyt. ustawy o systemie oświaty. W zakresie przekazywania poszczególnych transz dotacji nie wniesiono uwag. Za każdym razem dotacja została przekazana w sposób terminowy w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie dzieci podanej przez organ prowadzący.
- 1.2 W wyniku szczegółowej weryfikacji ilości dzieci, które uczęszczały do przedszkola stwierdzono, że w każdym miesiącu jednostka złożyła stosowną informację do Urzędu Miasta Kołobrzeg, co zgodne było z zapisami przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku oraz jej zmianami. Każda informacja została przedłożona w wymaganym do tego terminie, jak również była podpisana przez upoważnioną do tego osobę. W czterech przypadkach kontrolujący zwrócił się o złożenie pisemnych wyjaśnień do Dyrektora przedszkola, co miało związek z wątpliwościami faktycznego uczęszczania dzieci do przedszkola. Nie mniej po wniesieniu wyjaśnień ostatecznie uwag nie wniesiono. W poddanym zakresie stwierdzono również, że jednostka wykazywała dzieci w comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie dzieci, których wiek był wyższy od 2,5 lat. Powyższe zgodne było z zapisami art. 14 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.). W każdym przypadku, w którym jednostka wykazała dziecko niepełnosprawne w comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie dzieci, kontrolujący potwierdził stosowną dokumentację, która wydana była przez upoważnione do tego organy.
- 1.3 Czynności kontrolne wykazały, że kontrolowana jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1037, j.t.). Kontrolującemu przedstawiono podatkową księgę przychodów i rozchodów, która prowadzona była odrębnie tylko dla środków uzyskanych i wydatkowanych w ramach dotacji. Dla pozostałych wydatków prowadzona jest druga podatkowa książka przychodów i rozchodów. Powyższe działanie wynika również z przyjętej polityki rachunkowości, gdzie w pkt 2 zapisano, że „prowadzi się odrębną rachunkowość dla środków uzyskanych z dotacji jednostki samorządu terytorialnego i oddzielnie dla środków uzyskanych z prowadzonej działalności gospodarczej”. Weryfikacja poszczególnej dokumentacji źródłowej, która potwierdzała wydatkowanie środków pochodzących z dotacji (faktury VAT, rachunki, listy płac, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne) wykazała, że dotyczyły one kontrahenta o nazwie Przedszkole Rodzinne Mądrowscy. Przy czym nie można było w sposób jednoznaczny potwierdzić czy dana faktura została wystawiona na organ prowadzący czy przedszkole z uwagi, że zarówno organ jak i przedszkole posiada tę samą nazwę oraz ten sam nr

identyfikacji podatkowej. Jest to na tyle istotne, że dotacja zgodnie z zapisami art. 90, ust. 3d ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.), jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

1.4 W wyniku weryfikacji comiesięcznych rozliczeń z otrzymanej dotacji stwierdzono, że jednostka postępowała zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami. Nie wniesiono uwag w zakresie terminowości, jak i przejrzystości sporządzania dokumentacji. Każde rozliczenie było zatwierdzane przez osobę do tego upoważnioną oraz zawierało pieczęć przedszkola. Uwag nie wniesiono również w zakresie rozliczenia rocznego, aczkolwiek dalsza analiza dokumentacji wykazała, że kontrolowana jednostka przedłożyła korektę sprawozdania rocznego w dniu 07 kwietnia 2014 roku. Korekta polegała na „zamianie” poszczególnych wydatków, które pierwotnie zaliczono do rozliczenia środków pochodzących z dotacji. Mając wątpliwości co do legalności przedłożonej korekty kontrolujący zwrócił się o stanowisko do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg. Ostatecznie, biorąc pod uwagę stanowisko wydziału merytorycznego (wydane po zasięgnięciu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie) uznano, że jednostka nie mogła dokonać korekty sprawozdania rocznego, tym samym kolejne czynności kontrolne dokonano w oparciu o pierwotną wersję sprawozdania końcowego.

1.5 Przedszkole Rodzinne Mądrawscy otrzymało z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg kwotę w wysokości 515 133,50 zł. Jednostka w ramach rozliczenia ww. środków przedstawiła dokumentację księgowo finansową potwierdzającą ich wydatkowanie. Wynika z niej, że poszczególne wydatki związane były z wynagrodzeniami oraz ich pochodnymi, jak i wydatkami związanymi z zakupem towarów oraz usług. Analiza poszczególnych dowodów księgowych wykazała, że zostały one opisane przez jednostkę w sposób zgodny z wymogami § 5 ust. 8 cyt. uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Zaznaczyć należy, że jednostka od dnia wejścia w życie nowych regulacji (cyt. Uchwała Nr XL/529/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 roku) nie miała obowiązku dokonywania tego typu opisów, aczkolwiek je stosowała. W opinii kontrolującego tego typu działanie w sposób pozytywny wpływa na przejrzystość podlegającego ocenie zakresu. Uwagi kontrolujący wniósł w zakresie dokonywanych płatności za wydatki rozliczone w ramach dotacji. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała wewnętrznego transferu środków otrzymanych z dotacji z rachunku bankowego przedszkola na rachunek bankowy organu prowadzącego. Powyższe powoduje, że jednostka naraża się na zarzut naruszenia zapisów art. 90 ust. 3 d cyt. ustawy o systemie oświaty oraz tym samym wykorzystania całości dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nie mniej jednak dokonanie powyższego transferu środków nie stanowiło wprost podstawy do jednoznacznego zakwestionowania wydatków, tym samym dokonano w dalszej części szczegółowego sprawdzenia poszczególnych wydatków.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono przypadki wobec których kontrolujący miał wątpliwości co do ich zgodności z art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Ostatecznie po wniesieniu pisemnych wyjaśnień przez Dyrektora Przedszkola uwag nie wniesiono. Nie mniej jednak podjęte kolejne czynności kontrolne dały podstawę do zakwestionowania przez kontrolującego jednego wydatku, tym samym uznania wykorzystania części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Dotyczy to sytuacji, w której jednostka wykazała w rozliczeniu rocznym, że wydatkowała w całości otrzymaną

z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dotacją. Weryfikacja dokumentacji bankowej wykazanych wydatków w ramach rozliczenia dotacji wykazała, że jeden z nich (wykazany jako poniesiony w miesiącu grudniu) został faktycznie poniesiony w miesiącu kolejnym tj. styczniu 2014 roku. Do ustalenia stanowiska brano pod uwagę zarówno opinie komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kołobrzeg, wyjaśnienia Dyrektora Szkoły oraz stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zawarte w piśmie nr K.0712.18.JW.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku oraz piśmie nr K.052.62.JW.2014 z dnia 01 sierpnia 2014 roku. Ostatecznie uznano, że zwrotowi podlega kwota w wysokości 6 793,39 zł stanowiącą część dotacji podmiotowej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 252 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, ze zm.) wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych w myśl art. 252 ust. 6 c/w ustawy o finansach publicznych. O konieczności dokonania zwrotu dotacji kontrolowaną jednostkę poinformowano pismem nr BAK.1711.15.2014.I z dnia 01 października 2014 roku.

**Podsumowując** przeprowadzone czynności kontrolne wskazać należy, że kontrolujący nie wniósł uwag w zakresie przejrzystości prowadzonej dokumentacji związanej z przebiegiem nauczania. Na jej podstawie można było w sposób jednoznaczny potwierdzić ilość dzieci, które faktycznie uczęszczały do przedszkola w danym miesiącu, co odgrywa istotną rolę z uwagi, że to w oparciu o wykazaną liczbę dzieci naliczana jest wysokość dotacji. Ponadto nie wniesiono uwag w zakresie terminowości przekazywania wymaganych dokumentów. Istotnym jest także, że kontrolowana jednostka opisywała dowody księgowe w sposób określony w zapisach zarówno przedmiotowej uchwały, jak również prowadzi księgowość w sposób, który umożliwia wyodrębnienie i potwierdzenie ponoszonych wydatków przez przedszkole. Szczegółowa kontrola prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach udzielonej dotacji wykazała, że jednostka ponosiła wydatki zgodnie z art. 90 ust. 3 d cyt. ustawy o systemie oświaty. W jednym przypadku stwierdzono, że wykazany do rozliczenia dotacji w sprawozdaniu rocznym wydatek został w rzeczywistości poniesiony w kolejnym roku budżetowym, co przyczyniło się do ostatecznego jego zakwestionowania. Tym samym uznano, że w tej części dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Kołobrzeg, dnia 15.10.2014r.....

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Kontrolujący

INSPEKTOR  
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

20.10.14

*Zpewniłem się o*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
Sławomir Dassow  
16.10.2014

*Sprawdzono pod kątem  
aktów o ochronie danych  
Osobliwy*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
Sławomir Dassow  
17.10.2014