

BAK.17105.2012.III

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromań

INF - do BP *Expendem k*  
26.05.12

SEKRETARZ MIASTA

Ewa Pelechata

Kołobrzeg, 16-04-2012

2012-04-19  
ZASTĘPCA PREZYDENTA  
ds. spraw wewnętrznych

Janusz Wolski

## Sprawozdanie

### z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu „Różany Dworek na Ogrodach”

ul. Czarnieckiego 9 D, 78 – 100 Kołobrzeg

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach”  
ul. Czarnieckiego 9 D, 78 – 100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:**

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2011.

**Kontrolę przeprowadził:**

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR. 0052. 43. 2012.II z dnia 24 lutego 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

Od 27 lutego do 02 marca 2012 roku.

**Okres objęty kontrolą:**

Od 01 sierpnia do 31 grudnia 2011 r.

**Zakres kontroli:**

1. Sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w miesięcznych rozliczeniach wykorzystywanej dotacji.
2. Zgodność rozliczania przyznawanej dotacji z zasadami wynikającymi z zawartej umowy.
3. Zgodność realizacji wydatków z zawartą umową.
4. Ewidencja księgową.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” ul. Czarnieckiego 9 D, 78 – 100 Kołobrzeg, uzyskało, wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzony przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dniu 28.07.2011 r. pod pozycją 1/2011. Rodzaj placówki - przedszkole niepubliczne, typ placówki - niepubliczne przedszkole bez uprawnień przedszkola publicznego. Data rozpoczęcia działalności: 01 sierpnia 2011r.
2. Osobą prowadzącą przedszkole jest Pani Krystyna Kurczyńska.
3. Dyrektorem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Małgorzata Kamińska.

4. Księgowość w Niepublicznym Przedszkolu „Różany Dworek na Ogrodach”, jest prowadzona na podstawie umowy zlecenie, przez zewnętrzne Biuro Rachunkowe.
5. Przedszkole zawarło umowę Nr 68/2011 z dnia 22.08.2011 r. z Gminą Miasto Kołobrzeg o udzielenie dotacji na 2011 rok z przeznaczeniem jej na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Według c/w umowy udzielona dotacje od 01 sierpnia do 31 grudnia 2011 r. wynosiła 77 088,00 PLN i przekazywana była w ratach miesięcznych do 25 każdego miesiąca, na podstawie informacji składanej przez jednostkę do Urzędu Miasta Kołobrzeg do dnia 10 każdego miesiąca o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja.

## **II. WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.**

Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę informacji o liczbie uczniów za okres od 01 sierpnia do 31 grudnia 2011 roku. Czynności te prowadzono na podstawie zapisów w dziennikach szkolnych oraz zapisów w księdze ewidencji dzieci. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że zarówno dzienniki szkolne, zapisy w księdze ewidencji dzieci, oraz informacje o liczbie uczniów są:

1. sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
2. informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę – Dyrektora przedszkola, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora przedszkola,
3. przedkładane były do UM Kołobrzeg zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami,
4. zapisy w dziennikach szkolnych odzwierciedlały obecność dzieci wg stanów faktycznych.

Nadmienić należy, że organ prowadzący przedszkole zobowiązany jest zgodnie z § 5 pkt 1 uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 r. 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, do składania w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja, według wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały. Wymóg ten został zapisany również w umowie jaką Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z organem prowadzącym, w dniu

22 sierpnia 2011 roku (§ 3 ust. 1 umowy). Przeprowadzone przez kontrolującego czynności wykazały, że organ prowadzący przedszkole w przedkładanych do Urzędu Miasta miesięcznych informacjach wykazywał uczniów, którzy nie uczęszczali do przedszkola (stwierdzono to na podstawie zapisów w dziennikach szkolnych oraz księdze ewidencji dzieci). W roku 2011 doszło do pobrania przez Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 10 560,00 PLN. Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, nr 157, poz. 1240 z zm.) dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania. Na wartość tą składają się następujące składowe:

Lp.	Okres, w którym pobrano dotację w nadmiernej wysokości [rok 2011]	Liczba uczniów, w stosunku do których pobrano dotację w nadmiernej wysokości	Kwota udzielonej dotacji na jednego ucznia	Kwota ogółem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w danym okresie rozliczeniowym
1.	Sierpień	4	528,00 zł	2 112,00 zł
2.	Wrzesień	4	528,00 zł	2 112,00 zł
3.	Październik	4	528,00 zł	2 112,00 zł
4.	Listopad	4	528,00 zł	2 112,00 zł
5.	Grudzień	4	528,00 zł	2 112,00 zł
<b>Razem</b>				<b>10 560,00 zł</b>

O tym, że dotacja w w/w kwocie pobrana została w nadmiernej wysokości świadczy nie tylko to, że nie potwierdzono obecności tych uczniów w dziennikach szkolnych i w księdze ewidencji dzieci, ale również to, że za uczniów tych rodzice/opiekunowie prawni nie uiszczali opłaty stałej, do której byli zobowiązani zgodnie z zapisami umowy (karta zgłoszeniowa) oraz zapisem pkt 4 ppkt 1,2,3,4 Statutu Przedszkola. W dużej mierze to właśnie opłata stała, obok umowy jest niejako potwierdzeniem tego, że dziecko jest „pełnoprawnym” uczniem przedszkola i powinna być na Nie udzielona dotacja. Istotną w opisywanym przypadku kwestią jest również to, że dwoje dzieci wykazywanych przez Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” od 1 września do 31 grudnia 2011 roku uczęszczało do jednego z publicznych przedszkoli miejskich.

**III. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONEJ DOTACJI.** W ramach czynności kontrolnych, kontrolujący poddał sprawdzeniu prawidłowość rozliczania i ewidencjonowania dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2011. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 29.09.2010 r. oraz informacji o liczbie uczniów za miesiąc sierpień 2011 r. o udzielenie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Różany Dworek na Ogrodach” planowana dotacja podmiotowa na 2011 r. zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Kołobrzeg Nr IV /26/11 z dnia 25.01.2011 r. i zawartą umową Nr 68/2011 z dnia 22.08.2011 r. miała wynosić

159 456 zł. Przyznano i zrealizowano dotację w kwocie 77 088,00 zł. i była ona niższa od faktycznie udzielonej dotacji, ze względu na mniejszą liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie objętym dotacją. Przedszkole rozliczało się z dotacji w terminie do dnia 10 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano dotację. W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji regulującej obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10, ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm). Dokumentacja finansowo księgową w jednostce w 2011 r. dla rozliczeń przychodów w postaci dotacji z Urzędu Miasta Kołobrzeg, jak i ponoszonych kosztów z dotacji, prowadzona była w odrębnej księdze przychodów i rozchodów. Zapisy prowadzone są w sposób chronologiczny i odzwierciedlający wszystkie zdarzenia gospodarcze. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację księgową umożliwiającą dokonanie oceny wydatkowanych środków z dotacji na podstawie oryginałów rachunków, faktur, list płac, wyciągów bankowych. Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w całości wydatkowane na:

1. płace, w tym: wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu w oparciu o umowy o pracę w kwocie 50 436,68 zł.
2. składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 9 144,37 zł.
3. umowy cywilno – prawne na prace gospodarcze, naukę języka angielskiego w kwocie 14 310,15 zł.
4. opłaty za eksploatację lokalu (między innymi czynsz, opłata za media) w kwocie 3 196,80 zł.

Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo księgowej wynika, że zrealizowane wydatki są zgodne z dokonanymi płatnościami wg dokonanych przelewów oraz rozliczeń gotówkowych. Wszystkie faktury, rachunki, listy płac potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji zawierały opis zgodny z § 5 ust 2 zawartej umowy. Faktury rachunki i listy płac podpisywane były przez kompetentne osoby. Sprawozdania roczne z udzielonej dotacji zostały złożone w Urzędzie Miasta w terminie, a wykorzystane dotacje które przekazywano w transzach miesięcznych wyniosła w 2011 roku za miesiące od sierpnia do grudnia 77 088,00 zł. Czynności kontrolne wykazały, że jednostka nie posiada zaległości płatniczych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego (podatek od osób fizycznych).

**Reasumując** powyższe, kontrolujący na podstawie przedstawionych oryginałów dokumentów księgowych – rachunków, faktur, list płac pozytywnie ocenia sposób wykorzystania przyznanej dotacji. Jest on zgodny z zapisem w § 1 zawartej umowy - „dotacja dla Niepublicznego Przedszkola „Różany Dworek na Ogrodach” zostaje przekazana

z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W roku 2011 w celu rozliczenia osiąganych przychodów i ponoszonych kosztów przez Niepubliczne Przedszkole prowadzona była odrębna podatkowa ksiązka przychodów i rozchodów. Dowody finansowe z realizacji dotacji w 2011 r. posiadały opis zgodny z § 5 ust 2 umowy. Informacje o stanie uczniów, sprawozdania miesięczne jak i sprawozdanie roczne z rozliczenia wykorzystanej dotacji przekazywano do Urzędu Miasta terminowo. Kontrolujący do powyższego nie wnosi zastrzeżeń. **Jednakże kontrola wykazała również, że dotacja za okres od sierpnia do grudnia 2011 r. została pobrana przez Przedszkole w nadmiernej wysokości w kwocie 10 560,00 zł.** Jednostka zobowiązana jest w przedkładanym do Urzędu Miasta Kołobrzeg sprawozdaniu wykazać uczniów, którzy są „pełnoprawnymi” uczniami przedszkola i faktycznie do niego uczęszczają. Kontrolujący bierze pod uwagę fakt, że możliwe są krótkoterminowe nieobecności uczniów ( np. choroba dziecka, urlop itp.) które nie powodują pomniejszenia z tego tytułu dotacji, nie mniej jednak w 4 przypadkach stwierdzono, że uczniowie nie uczęszczali do przedszkola przez cały okres tj. od 1 sierpnia do 31 grudnia, a mimo to byli wykazywani w sprawozdaniu i Urząd Miasta przekazywał na tych uczniów dotację. Za uczniów tych nie pobierano opłaty stałej, która nie podlega pomniejszeniu w przypadku nieobecności, stąd też nie było podstaw do wykazywania tych uczniów w sprawozdaniach i tym samym ubiegania się o dotacje. Nadmienić należy, że na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania, organ prowadzący przedszkole w oparciu o zapisy protokołu z kontroli dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 10 560 zł. (wyciąg bankowy z dnia 04.04.2012 r.).

Kołobrzeg dnia 19.04.2012

Kontrolujący  
Dz. Kontroli  
*K. Wiczak*  
Karol Wiczak

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

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEPRAWNYCH

*Marek Hubert*  
24.05.12

*Sprawozdanie pod  
tytułem ustawy o ochronie  
danych osobowych*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli  
*Sławomir Dassow*  
19.04.2012