



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.106.2014.4.UG

Szczecin, dnia grudnia 2014 r.

WPLYNĘŁO
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG

Dnia 5. GRU. 2014

Nr spr. 06.17.10.13.2014.11

Pan
Janusz Gromek
Prezydent Miasta Kołobrzeg

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. z późn. zm.), w dniach **od 11 lipca do 17 lipca 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78 – 100 Kołobrzeg.**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Urszula Gutkowska – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolującego), Zofia Turowska – starszy inspektor, Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 1.106/1/14 z dnia 20 czerwca 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej w 2013 r. oraz wykorzystania dotacji w 2014 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Okres objęty kontrolą: od 1 września 2013 r. do 30 czerwca 2014 r.

Działania Miasta Kołobrzeg dotyczące prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej w 2013 r. oraz wykorzystania dotacji celowej w 2014 r., ocenia się **pozytywnie.**

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

1. Podział dotacji celowej

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 956) Miasto Gmina Kołobrzeg otrzymała na realizację przedmiotowego zadania dotację celową w kwocie:

- **659 916,00 zł** - na okres od 1 września do 31 grudnia 2013 r. ,
- **1 983 487,00 zł** - na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Podstawą naliczenia kwot dotacji dla Gminy była liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie, ustalona na podstawie Systemu Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Ogólną kwotę dotacji ustalono jako iloczyn liczby tych dzieci i kwoty rocznej dotacji wynikającej z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.).

Rok	Liczba dzieci wg SIO (stan na 30 września poprzedniego roku)	Kwota roczna dotacji *	Kwota naliczonej dotacji
2013	1594	414,00	659 916,00
2014	1642	1 207,97	1 983 487,00

*- kwota roczna dotacji przypadająca na 1 dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w gminie

Gmina Miasto Kołobrzeg przedłożyła do Kuratorium Oświaty w Szczecinie plan podziału dotacji celowej przyznanej na 2013 r. w dniu 19 września 2013 r. oraz na 2014 r. w dniu 13 lutego 2014 r. Ostateczny podział dotacji na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela.

Rok	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80104 - Przedszkola	80105 - Przedszkola specjalne	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	Razem
2013	79 190,00	578 750,00	0,00	1 976,00	659 916,00
2014	297 161,00	1 660 959,00	0,00	25 367,00	1 983 487,00

(akta kontroli: str. 13 do 14, 22 do 32)

Wojewoda Zachodniopomorski zgodnie z przedłożonymi planami wydał zarządzenia w sprawie zmian w budżecie środków krajowych na 2013 r.:

- zarządzeniem Nr 531/2013 z dnia 20 września 2013 r. zwiększono plan dotacji celowej w rozdziale 80104 o kwotę 329 958,00 zł na okres wrzesień – październik,
- zarządzeniem Nr 658/2013 z dnia 25 października 2013 r. wystawiono notę księgową Nr 90/2013 z dnia 29 października 2013 r. dotyczącą przeksięgowania z rozdziału 80104 kwoty dotacji celowej w wysokości 40 583,00 zł do rozdziału 80103 (39 595,00 zł) oraz do rozdziału 80106 (988,00 zł),
- zarządzeniem Nr 720/2013 z dnia 14 listopada 2013 r. zwiększono plan dotacji celowej w rozdziale 80103 (39 595,00 zł), w rozdziale 80104 (289 375,00 zł) oraz w rozdziale 80106 (988,00 zł) na okres listopad – grudzień,

Zarządzeniem Nr 79/2014 z dnia 6 marca 2014 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał zwiększenia planu dotacji celowej dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego na 2014 r. w kwocie 1 983 487,00 zł.

(akta kontroli: str. 15 do 21, 36 do 37)

Dotacja przyznana na okres wrzesień – grudzień 2013 r. wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta Kołobrzeg w czterech transzach w łącznej wysokości 659 916,00 zł. Z dotacji przyznanej na 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. wpłynęły cztery transze w łącznej wysokości 991 739,00 zł (tj. **49,99%** z ogólnej rocznej kwoty dotacji).

Nadzór nad realizacją zadań z zakresu wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Miasta Kołobrzeg sprawuje Referat Oświaty w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Kołobrzeg. W Jednostce nie jest prowadzona odrębna ewidencja księgową środków pochodzących z dotacji celowej. Dotacja celowa jest przekazywana łącznie z ogólnymi środkami na działalność poszczególnych placówek.

(akta kontroli: str. 33 do 40)

2. Prawdliwość poniesienia wydatków ze środków dotacji

Na terenie Gminy Miasta Kołobrzeg na dzień 30 września 2013 r. funkcjonowało 17 placówek oświatowych, realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, w tym:

- 4 oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych (w tym 1 niepubliczny),
- 11 przedszkoli (w tym 4 niepubliczne),
- 2 punkty przedszkolne (niepubliczne).

Obsługa finansowo-księgową oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzona jest w szkołach podstawowych. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich prowadzi obsługę przedszkoli miejskich publicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasta Kołobrzeg, natomiast obsługa niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzona jest w tych placówkach.

Zgodnie z przedłożonym przez Jednostkę wykazem dotacja celowa zarówno w 2013 r. jak i w 2014 r. została wydatkowana w 5 placówkach, w tym: 1 oddziale przedszkolnym przy szkole podstawowej, 3 przedszkolach i 1 niepublicznym punkcie przedszkolnym. Wykaz placówek oświatowych, których wydatki Jednostka uwzględniła do rozliczenia dotacji przedstawia poniższa tabela.

Rozdział	Nazwa placówki	Kwota wydatkowanej dotacji celowej	
		2013 r.	do 30.06.2014 r.
80103	Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej Nr 6 im. Janusza Korczaka	79 190,00	148 579,00
80104	Przedszkole Miejskie Nr 2 im. Wandy Chotomskiej	200 000,00	215 000,00
	Przedszkole Miejskie Nr 7	250 000,00	350 000,00
	Przedszkole Miejskie Nr 10	128 750,00	265 479,00
80106	Niepubliczny Punkt Przedszkolny Akademia Małego Europejczyka	1 976,00	12 681,00
Razem		659 916,00	991 739,00

Wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 80103 i 80104

Zgodnie z wykazem przedłożonym przez Jednostkę środki z dotacji celowej przekazane do oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej Nr 6 oraz do przedszkoli miejskich (w łącznej kwocie 657 940,00 zł w 2013 r. oraz w łącznej kwocie 979 058,00 zł w 2014 r.) zostały w całości przeznaczone na dofinansowanie wydatków bieżących. Jednostka do wydatków z dotacji zaliczyła wynagrodzenia nauczycieli, dyrektorów oraz pracowników obsługi i administracji wykazanych placówek. Kontrolujący zweryfikowali listy płac za poszczególne miesiące (wrzesień – grudzień 2013 r., styczeń – czerwiec 2014 r.) oraz ewidencję księgową wydatków poniesionych w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników). W wyniku analizy stwierdzono, że środki przyznanej dotacji wydatkowano zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), tj. na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań.

Wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 80106

Pan Jerzy Wolski Zastępca Prezydenta Miasta Kołobrzeg przedłożył informację, z której wynika, że ze środków dotacji celowej przekazanych do niepublicznego punktu przedszkolnego Akademia Małego Europejczyka (kwota 1 976,00 zł w 2013 r. oraz 12 681,00 zł w 2014 r.) „sfinansowane zostały wydatki na wynagrodzenia”. Niepubliczny punkt przedszkolny rozlicza się z wykorzystania środków otrzymanych z Urzędu Miasta (w ramach dotacji z budżetu państwa i z budżetu jednostki samorządu terytorialnego) raz w roku, sporządzając „Sprawozdanie roczne wykorzystania dotacji” według wzoru określonego w załączniku nr 4 do Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg Nr XL/529/13 z dnia 26 listopada 2013 r.

W sprawozdaniu rocznym Akademii Małego Europejczyka za 2013 r. wykazano m.in.: rodzaj i numer dowodu księgowego wraz z kwotą i datą dokonania wydatku oraz złożono oświadczenie, że „dotacja otrzymana z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg została wykorzystana na dofinansowanie zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły”. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu przyjął sprawozdanie placówki w dniu 28 stycznia 2014 r. Z przedłożonego sprawozdania nie wynika jednoznacznie jakiego rodzaju wydatki poniesiono ze środków dotacji. Sprawozdanie roczne wykorzystania dotacji za 2014 r. zgodnie z ww. uchwałą Placówka sporządzi do dnia 20 stycznia 2015 r.

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem w jaki sposób Jednostka sprawuje nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji celowej przekazanych do placówki niepublicznej. Na powyższą okoliczność Pan Jerzy Wolski Zastępca Prezydenta Miasta przedłożył informację: „nasza jednostka nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji celowej przekazanej do placówek niepublicznych w 2013 i 2014 roku (dotyczy Niepublicznego Punktu Przedszkolnego – Akademia Małego Europejczyka w Kołobrzegu) sprawować będzie w trakcie przeprowadzania kontroli planowych. Omawiana dotacja jest nową dotacją (...), której wykorzystanie Urząd Miasta Kołobrzeg będzie szczegółowo kontrolował w trakcie przeprowadzania bieżących kontroli, wynikających z corocznych planów kontroli (...)”.

Z przedłożonego w „Rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2013” oświadczenia Pana Andrzeja Olichwiruka Zastępcy Prezydenta Miasta wynika, że dotacja celowa z budżetu państwa nie została przeznaczona na poniesienie wydatków bieżących, na które gmina otrzymała dofinansowanie ze środków europejskich, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych. Za okres styczeń – czerwiec 2014 r. oświadczenie złożył Pan Jerzy Wolski Zastępca Prezydenta Miasta.

(akta kontroli: str. 41 do 144)

3. Wydatki ogółem poniesione na zadanie

Na realizację własnych zadań bieżących związanych z wychowaniem przedszkolnym Gmina Miasto Kołobrzeg w okresie wrzesień – grudzień 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie 4 076 376,87 zł, w tym: środki z dotacji w łącznej kwocie 659 916,00 zł (tj. **16,19%** wydatków ogółem), środki własne w łącznej kwocie 3 416 460,87 zł (tj. **83,81%** wydatków ogółem). Jednostka zapewniła wymagany udział środków własnych, co jest zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. poz. 885 j.t. z późn. zm.).

Do dnia 30 czerwca 2014 r. wydatki na zadanie wyniosły ogółem 6 995 178,38 zł, w tym: środki z dotacji w łącznej kwocie 991 739,00 zł (tj. **14,18%** wydatków ogółem), środki własne w łącznej kwocie 6 003 439,38 zł (tj. **85,82%** wydatków ogółem).

Zestawienie wydatków poniesionych na realizację zadania w podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	2013			30.06.2014		
	dotacja	środki własne	razem	dotacja	środki własne	Razem
80103	79 190,00	376 876,90	456 066,90	148 579,00	684 297,71	832 876,71
80104	578 750,00	3 014 067,37	3 592 817,37	830 479,00	5 284 875,47	6 115 354,47
80106	1 976,00	25 516,60	27 492,60	12 681,00	34 266,20	46 947,20
Razem	659 916,00	3 416 460,87	4 076 376,87	991 739,00	6 003 439,38	6 995 178,38

Największe wydatki związane z realizacją zadania Gmina Miasto Kołobrzeg poniosła w rozdziale 80104 (przedszkola), tj. 88,14% wydatków ogółem za okres wrzesień – grudzień 2013 r. oraz 87,42% wydatków ogółem za okres styczeń – czerwiec 2014 r.

(akta kontroli: str. 145 do 212)

4. Weryfikacja danych wykazanych w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej za 2013 r.

W dniu 21 stycznia 2014 r. Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała Wojewodzie Zachodniopomorskiemu roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2013. Jednostka zachowała termin określony w § 4 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. W dniu 3 lutego 2014 r. sporządzono korektę do rocznego rozliczenia, która dotyczyła liczby dzieci.

W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że pomimo dokonanej korekty rozliczenia Jednostka nieprawidłowo wykazała liczbę dzieci w wieku 2,5 do 5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie według stanu na dzień

30 września 2013 r., która powinna wynosić 1 263 wychowanków, a nie jak wykazano w rocznym rozliczeniu 1 264. Z informacji przedłożonej przez Pana Jerzego Wolskiego Zastępcę Prezydenta Kołobrzeg wynika, że „*pomimo korekty zestawienia SIO w liczbie wychowanków, złożonej w dniu 8 stycznia 2014 r. przez Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu i przekazanej przez Gminę Miasto Kołobrzeg do Kuratorium Oświaty w Szczecinie (pismo EKS-O.444.7.2014.III z dnia 9 stycznia 2014 r.), nie uwzględniono tej zmiany w rozliczeniu wykorzystania dotacji za rok 2013. W rozliczeniu wykazano liczbę dzieci 1 264, która w związku z korektą Dyrektora powinna zostać pomniejszona o 1. Informacja o liczbie dzieci ujęta w rozliczeniu rocznym dotacji została uzgodniona z pracownikiem Kuratorium Oświaty w Szczecinie (...). Przyczyną zaistniałej sytuacji był brak powiązania informacji o korekcie w SIO na dzień 30.09.2013 r. z rozliczeniem dotacji za rok 2013, naliczonej na podstawie danych SIO na dzień 30.09.2012 r.*”

Ponadto Jednostka nie pobrała za 2013 r. dotacji z budżetu państwa w nadmiernej wysokości. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy w roku budżetowym (1 246,67) była wyższa od liczby dzieci w wieku 2,5 do 5 lat uwzględnionej do naliczenia dotacji dla Gminy (1 238). Wykazanie w rocznym rozliczeniu nieprawidłowej liczby dzieci (o 1 dziecko) nie wpłynęło na ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji.

Dotacja z budżetu państwa przyznana na okres wrzesień – grudzień 2013 r. została wydatkowana w całości.

(akta kontroli: str. 213 do 219)

5. Sprawowanie nadzoru przez Gminę nad pobieraniem opłat za godzinę zajęć ponad bezpłatny czas nauczania, wychowania i opieki

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem, w jaki sposób Jednostka sprawuje nadzór nad realizacją zapisów art. 14 ust. 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dotyczących nie pobierania opłat wyższych niż 1,00 zł za godzinę zajęć ponad ustalony przez organ prowadzący bezpłatny czas nauczania, wychowania i opieki. Pan Jerzy Wolski Zastępca Prezydenta Miasta przedłożył informację, z której wynika, że „*stawka za 1 godzinę wynika z Uchwały Nr XL/528/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia opłat za usługi świadczone przez przedszkola prowadzone przez Gminę Miasto Kołobrzeg; jest to kwota 1,00 zł (...). Miesięczna wysokość opłaty ustalana jest jako iloczyn stawki godzinowej oraz faktycznej liczby godzin zajęć dziecka w przedszkolu ponad czas niezbędny na realizację podstawy programowej; w przypadku przedszkoli miejskich jest to czas pobytu dziecka po godzinie 12.30; każdorazowo rodzic (opiekun) dziecka przy pomocy systemu elektronicznego potwierdza przybycie oraz wyjście z przedszkola; system rejestruje ilość godzin pobytu dziecka, na podstawie tych danych pracownik Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich wystawia obciążenie dla rodzica z wysokością opłaty. Wprowadzony system elektronicznej ewidencji pobytu dzieci w placówce ułatwia bieżący nadzór i kontrolę naliczania opłat; od czasu funkcjonowania nowej stawki za godzinę pobytu do Urzędu Miasta nie wpłynęła od*

rodziców żadna skarga dotycząca zawyżania opłat przez pracowników; przy planowaniu kontroli 2015 uwzględniona zostanie problematyka prawidłowości naliczania opłat”.

(akta kontroli: str. 220 do 223)

W związku z brakiem stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości nie wystosowano zaleceń pokontrolnych.

"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 WRAJNYCH

Marek Hildebert

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

MIĘDZYGOSPODARSTWA
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

mgr Romuald Kociuba