

Tarnobrzeg, 2017.01. 30

Pani

Joanna Grębowiec

Niepubliczne Przedszkole „Bociania Kraina”

w Tarnobrzegu

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, (ostatni tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1943) - powoływanej dalej jako u.s.o. i § 6 Uchwały Nr XXII/211/2016 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Tarnobrzega przez inne niż Miasto Tarnobrzeg osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, Biuro Kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przeprowadziło w Niepublicznym Przedszkolu „Bociania Kraina” kontrolę prawidłowości pobrania i wydatkowania przyznanej dotacji.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20.09.2016 r. do 21.11.2016 r. przez Panią Annę Zakrzewską na podstawie upoważnienia Nr Or-II.077.252.2016 z dnia 09.09.2016 r. oraz Panią Paulinę Kuraś na podstawie upoważnienia Nr Or-II.077.253.2016 z dnia 09.09.2016 r.

Kontrola była przeprowadzana w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych podawanych przez osobę prowadzącą placówkę, w tym liczby wychowanków wykazanych w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów w danym miesiącu oraz prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w formie dotacji w drodze Uchwały XIII/160/2011 Rady Miasta Tarnobrzega za rok 2014 i 2015.

Wyniki kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią Joannę Grębowiec – Dyrektora Niepublicznego Przedszkola „Bociania Kraina”, z uwzględnieniem pisma z dnia 08.12.2016 r. oraz dokumentów dostarczonych w dniu 29.12.2016 r.

Ustalenia kontroli

W toku kontroli faktycznej liczby wychowanków przedszkola za rok 2014 i 2015 ustalono że liczba dzieci w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów miała potwierdzenie w dziennikach zajęć kartach zgłoszenia dziecka do przedszkola oraz umowach o świadczenie usług w przedszkolu zawartych z rodzicami dzieci. W zakresie pobrania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole „Bociania Kraina” nie stwierdzono zatem nieprawidłowości.

Przeprowadzona kontrola, wykazała natomiast nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

1. W dniu 01.01.2015 r. zostały wprowadzone dwa aneksy do statutu, zmieniające zapisy dotyczące organizacji przedszkola. Aneksy te nie zostały dostarczone do Urzędu Miasta Tarnobrzega, co jest niezgodne z art. 82 ust. 5 ustawy o systemie oświaty.
2. Ramowy Rozkład Dnia na rok szkolny 2014/2015 określa czas zajęć 5-godzinnej podstawy programowej realizowanej w przedszkolu, godziny posiłków oraz informację o czasie pracy przedszkola tj. od poniedziałku do piątku w godz. od 6:30 do 16:30. Informacja ta nie jest spójna z danymi zawartymi w arkuszu organizacji przedszkola na ten rok szkolny.
3. Informacja miesięczna za miesiąc maj 2015 r. została złożona do Urzędu Miasta Tarnobrzega w dniu 19.05.2015 r., za miesiąc wrzesień 2015 r. została złożona do Urzędu Miasta Tarnobrzega w dniu 16.09.2015 r., czyli po terminie ustalonym w § 5 ust. 2 Uchwały XIII/160/2011 Rady Miasta Tarnobrzega.
4. Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Miasta Tarnobrzeg za 2014 rok zostało złożone 06.02.2015 r., a zatem po terminie określonym w § 6 Uchwały Nr XIII/160/2011 Rady Miasta Tarnobrzeg.
5. W przedszkolu, Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 1 września 2015 r., został powołany zespół do spraw planowania i koordynowania pomocy psychologiczno-pedagogicznej. W skład powołanego zarządzeniem zespołu wchodzi trzy osoby. Nie są to wszystkie osoby, które pracują z dzieckiem. Zatem jest to niezgodne z zapisami § 6 ust.3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

6. Na wszystkich przedstawionych dokumentach finansowych widniał opis: „ kwota ... słownie ... pokryta została z dotacji szkół i placówek niepublicznych”, który nie odzwierciedlał rzeczywiście wydatkowanych środków z dotacji.
7. W Przedszkolu nie prowadzono ewidencji wydatków rozliczonych ze środków dotacji. Ewidencji takiej nie prowadzono również w biurze rachunkowym. W związku z tym dotowany nie miał kontroli nad wydatkowaniem dotacji.
8. Nie wszystkie przedstawione dokumenty mają potwierdzenie zapłaty lub pobrania z rachunku bankowego, na który została przelana dotacja.
9. Ustalono, że błędnie wypłacono wynagrodzenia:

Rok 2014

- W miesiącu styczniu wypłacono wynagrodzenie w nadmiernej wysokości niż wynikało to z list płac w kwocie **132,97 zł**,
- W miesiącu lutym wypłacono wynagrodzenie w nadmiernej wysokości niż wynikało to z list płac w kwocie **292,80 zł**,
- W miesiącu maju wypłacono wynagrodzenie w zmniejszonej wysokości niż wynikało to z list płac o kwotę 38,96 zł,
- W miesiącu październiku wypłacono wynagrodzenie dla pracownika obsługi, które wynikało z umowy cywilnoprawnej w kwocie **385,00 zł**,
- W miesiącu listopadzie wypłacono wynagrodzenie w nadmiernej wysokości niż wynikało to z list płac w kwocie **59,91 zł**.

Rok 2015

W miesiącu marcu wypłacono wynagrodzenia za miesiąc luty i marzec, w kolejnych miesiącach wypłacano wynagrodzenia do końca miesiąca za dany miesiąc.

- W miesiącu marcu wypłacono wynagrodzenie dla pracownika obsługi w kwocie **375,97 zł**.

10. Podczas weryfikacji listy płac z deklaracjami ZUS ustalono, że w miesiącu styczniu 2014 r. według listy płac podstawa do naliczenia składek społecznych wynosiła 4 305,00 zł, a podstawa składki zdrowotnej 3 714,78 zł. Według deklaracji ZUS podstawa do naliczenia składek społecznych wynosiła 4 244,00zł, a zdrowotnej 3 709,95 zł. Różnica w podstawie składki społecznej to 61,00 zł i składki zdrowotnej 4,83 zł.

11. W miesiącu marcu 2015 r. zapłacono składki społeczne w wysokości 139,56 zł i składkę zdrowotną w wysokości 1,55 zł za pracownika obsługi, których nie można było zaliczyć do wydatków pokrytych z dotacji.

12. Nieprawidłowo naliczono, wykazano i zapłacono podatek:

W roku 2014

- w miesiącu styczniu naliczony podatek w liście płac jest wyższy o 1 zł od wykazanego w deklaracji Pit 4R, a wypłacono go w wysokości wykazanej na liście płac.
- W miesiącu lutym zapłata za podatek jest niższa o 1 zł od naliczonego na liście płac i wykazanego w PIT 4R podatku.
- Za miesiące wrzesień i październik oprócz podatku wynikającego z listy płac zapłacono podatek od umów o dzieło, tj.:
 - Za wrzesień zapłacono kwotę **53,00 zł** jako podatek od umów cywilnoprawnych, co wynika z deklaracji PIT 4R. W dokumentacji widnieje rachunek i umowa za opiekę nad dziećmi na kwotę netto 900,00 zł i podatek **151,00 zł**. Kwotę wynagrodzenia wypłacono przelewem w dniu 30.09.2014 r. Innych rachunków, z których mogłaby wynikać zapłacona kwota podatku w wysokości 53,00 zł nie przedstawiono.
 - Za październik zapłacono kwotę **65,00 zł** - podatek od umów cywilnoprawnych, co wynika z deklaracji PIT 4R. Za miesiąc październik przedstawiono kontrolującym dwa rachunki do umów cywilnoprawnych. Jeden za prace porządkowe w kwocie netto 385,00 zł, który został wypłacony wg raportu kasowego w dniu 03.10. 2014r., a podatek w kwocie **65,00 zł** od umowy odprowadzony został do Urzędu Skarbowego. Na rachunku w miejscu stwierdzenia wykonania umowy i odprowadzenia podatku do Urzędu Skarbowego widnieją podpisy osoby wykonującej dzieło. Do drugiego rachunku w kwocie netto 71,10 zł nie przedstawiono umowy, nie można więc stwierdzić, za jakie dzieło została dokonana zapłata. Wg raportu kasowego zapłaty za rachunek dokonano 03.10.2014 r., a podatku wynikającego z rachunku w kwocie 16,00 zł nie wykazano w deklaracji PIT 4R za 2014 r. i nie widnieje również w wyciągach bankowych kwota potwierdzająca zapłatę tego podatku do Urzędu Skarbowego. Na rachunku widnieje podpis osoby

wykonującej dzieło, potwierdzający otrzymanie wynagrodzenia z datą 06.11.2014 r.

W roku 2015:

- Za miesiące listopad i grudzień oprócz podatku wynikającego z listy płac zapłacono podatek od umów o dzieło.
 - Za listopad zapłacono kwotę **24,00 zł** jako podatek od umów cywilno-prawnych co wynika z deklaracji PIT 4R. Za miesiąc listopad przedstawiono kontrolującym dwa rachunki do umów cywilnoprawnych. Jeden za przeprowadzone zajęcia logopedyczne w kwocie netto **360,00 zł**, podatek od umowy wynosi **24,00 zł**. Na rachunku w miejscu stwierdzenia wykonania umowy i odprowadzenia podatku do Urzędu Skarbowego widnieją podpisy osoby wykonującej dzieło i data 07.01.2016 r. Zapłaty podatku wg wyciągu bankowego dokonano 30.11.2015 r. Drugi rachunek jest za przeprowadzone zajęcia rehabilitacyjne w kwocie 150,00 zł netto i podatek **33,00zł**. Na rachunku widnieje podpis osoby wykonującej dzieło potwierdzający otrzymanie wynagrodzenia nie ma jednak data otrzymania zapłaty. Nie można określić w jakim miesiącu wykazano w deklaracji PIT 4R za 2015 r. podatek z tytułu rachunku. Nie widnieje również w wyciągach bankowych kwota potwierdzająca zapłatę tego podatku do Urzędu Skarbowego.

I. Rozliczenie środków

W kontrolowanym okresie obowiązywał następujący stan prawny:

- Zgodnie z art. 90 ust. 3d u.s.o. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. do 30 marca 2015 r. dotacje, o których mowa w art. 90 ust. 1a-3b u.s.o., były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogły być w tym okresie wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego, z wyjątkiem

wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,

c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

W wyniku nowelizacji ustawy, z dniem 31 marca 2015 r. do art. 90 ust. 3d u.s.o. dodano (w pkt 1 lit. b) przepis umożliwiający wykorzystanie dotacji na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 (z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego). Z dniem 31 marca 2015 r. umożliwiono zatem finansowanie zadań organu prowadzącego związanych z:

1) zapewnieniem warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;

1a) zapewnieniem warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;

2) wykonywaniem remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;

3) zapewnieniem obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki;

4) wyposażeniem szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.

W roku **2014** wysokość przekazanej dotacji z budżetu Miasta Tarnobrzega to kwota 113 742,24 zł. Kontrolowana przedstawiła dokumenty finansowe na kwotę 119 788,44 zł jako wydatki z dotacji za ten rok. Z przedstawionych dokumentów finansowych nie można

zakwalifikować wydatków na kwotę **1 243,94** zł jako prawidłowo wykorzystanych przez Przedszkole (tj. zgodnie z art. 90 ust 3d u.s.o.). Na kwotę tą składają się:

- Faktura nr 755/08/2014 na kwotę **109,00** zł za zakup apteczki;
- Faktura nr 957/09/2014 na kwotę **49,00** zł za zakup usług szkolenia BHP
- Z faktury nr 251901125/10/14 na kwotę 85,50 nie uwzględniono wydatków na kwotę **62,36** za zakup artykułów spożywczych;
- Faktura nr 195902250/11/14 na kwotę **34,90** za zakup soli drogowej.
- Wypłacone wynagrodzenia dla pracowników w 2014 roku w kwocie 34 204,07 zł zawierają wydatki w kwocie **870,68 zł** (w tym: 132,97zł + 292,80 zł + 385,00 zł + 59,91 zł), których nie można zaliczyć do wydatków Zapłacony podatek PIT 4 w 2014 roku w kwocie 2 077,00 zł zawiera wydatki w kwocie **118,00** zł, których nie można zaliczyć do wydatków pokrytych z dotacji.

W związku z wykazaniem przez kontrolowaną wyższej kwoty (119 788,44 zł) jako pokrytej z dotacji niż faktycznie przekazana dotacja (113 742,24 zł.), po odjęciu od niej zakwestionowanej kwoty 1 243,94 zł pozostaje i tak wyższa kwota (118 544,50 zł) niż wartość rzeczywiście otrzymanej dotacji. Uznaje się zatem, że dotacja w kwocie 113 742,24 zł była wykorzystana prawidłowo w całości.

W roku 2015 wysokość przekazanej dotacji z budżetu Miasta Tarnobrzega to kwota 176 304,42 zł. Kontrolowana udokumentowała wydatki z dotacji za ten rok na kwotę 162 149,37 zł. Pozostała część – tj. 14 155,05 zł – jako dotacja niewykorzystana do końca roku budżetowego, podlega zwrotowi zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

Z kwoty 162 149,37 zł nie można zakwalifikować wydatków na kwotę 814,07 zł – jako dotacji prawidłowo wykorzystanej (tj. wykorzystanej zgodnie z art. 90 ust 3d u.s.o.). Na kwotę 814,07 zł składają się następujące wydatki:

- Z faktury nr FA/4102/2015/7760 na kwotę 41,94 zł nie uwzględniono wydatków na kwotę za **14,99** zakup artykułów spożywczych
- Z faktury nr 181100651/04/15 na kwotę 32,98 zł nie uwzględniono wydatków na kwotę za **19,80** zakup artykułów spożywczych
- Faktura nr 131100788/05/15 na kwotę **46,31** zł za zakup artykułów spożywczych
- Faktura nr 195900993/05/15 na kwotę **81,78** zł za zakup artykułów spożywczych

- Faktura nr 131101900/11/15 na kwotę **110,11** zł za zakup artykułów spożywczych
- Wyplacone wynagrodzenia dla pracowników w 2015 roku w kwocie 41 712,22 zł zawierają kwotę **375,97** zł wyplaconą w marcu dla pracownika obsługi, którą nie można zaliczyć do wydatków pokrytych z dotacji, ponieważ obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna stanowi obowiązek organu prowadzącego przedszkole i nie można wydatków z nią związanych uznać za wydatki poniesione na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki zgodnie z art. 90 ust 3d u.s.o. w brzmieniu obowiązującym do 30 marca 2015 r. Możliwość taka istnieje dopiero od 31 marca 2015 r. – po zmianie u.s.o. – i odnosi się tylko do stanów faktycznych mających miejsce po 31 marca 2015 r.
- Zapłacony podatek PIT 4 w 2015 roku w wysokości 2 815,00 zł zawiera podatek w kwocie **24,00** zł od umowy cywilno-prawnej, którego nie można zaliczyć do wydatków pokrytych z dotacji.
- Zapłacone składki ZUS w 2015 roku w wysokości 35 188,69 zł zawierają składki w kwocie **141,11** zł pokryte za pracownika obsługi, których nie można zaliczyć do wydatków pokrytych z dotacji.

Wykorzystanie dotacji obrazuje poniższa tabela:

kwota otrzymanej dotacji		2014	2015
		113 742,24	176 304,42
wydatkowana dotacja zgodnie z art. 90 ustawy u.s.o.		113 742,24	161 335,30
DO ZWROTU		0,00	14 969,12
w tym	kwota niewykorzystanej dotacji	0,00	14 155,05
	kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem	0,00	814,07

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie art. 251 ust. 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wzywam Panią do dokonania zwrotu dotacji w kwocie

14 969,12 zł wraz z odsetkami – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w tym:

- kwota 814,07 zł dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta Tarnobrzega zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- kwota 14 155,05 zł dotacji niewykorzystanej wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia 1 lutego 2016 r. zgodnie z art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Wpłaty należy dokonać na konto Urzędu Miasta Tarnobrzega:

Bank Pekao S.A. I Oddział Tarnobrzeg Nr 18124027441111000039909547

W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwot w tym terminie zostanie wszczęte w tej sprawie postępowanie administracyjne celem przymusowego dochodzenia należności.

Wnoszę również o usunięcie wszystkich stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości i o zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kielb

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x a/a

Do wiadomości:

1 x Wydz. BF w/m

Skorzyński
25.01.2017
ABS

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Tomasz Bobrowski