



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 23 grudnia 2011 r.

**Pani
Iwona Łanek
Dyrektor Przedszkola
Niepublicznego „Puchatek”
w Kościerzynie**

LGD-4101-016-05/2011
P/11/130

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust.3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Puchatek” w Kościerzynie (dalej: „Przedszkole”). Przedmiotem kontroli była prawidłowość rozliczania i wykorzystania dotacji udzielonej Przedszkolu przez Gminę Miejską Kościerzyna w okresie od stycznia 2010 r. do listopada 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 listopada 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działalność Przedszkola w skontrolowanym zakresie. Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

W latach 2010-2011 (do 30.09.) Przedszkole otrzymało z Gminy Miejskiej Kościerzyna dotację w łącznej wysokości 935,0 tys. zł (w 2010 r. – 532,1 tys. zł i w 2011 r. – 402,9 tys. zł).

1. W informacjach o liczbie dzieci przekazywanych przez Panią Dyrektor do Urzędu Miasta Kościerzyna (dalej: „Urząd”), stanowiących podstawę otrzymywanych dotacji, wykazywano dzieci w wieku poniżej 2,5 roku, podczas gdy zgodnie z *art. 14 ustawy o systemie oświaty*¹ wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku od 3 do 6 lat (w szczególnie uzasadnionych przypadkach mogły być to dzieci, które ukończyły 2,5

¹ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

roku). Skutkiem tego kwota nienależnie otrzymanej dotacji wyniosła 92,7 tys. zł (w 2010 r. – 55,8 zł, w 2011 r. – 36,9 tys. zł)². Pomimo, że z Pani wyjaśnień wynika, że dofinansowanie utrzymania grupy żłobkowej odbywało się w porozumieniu z Urzędem, to jednak nie uzasadnia to powstania nieprawidłowości. Na zaistnienie ww. okoliczności wpływ miał fakt, że niezgodnie z *ww. art. 14 ustawy o systemie oświaty*, statut przewidywał funkcjonowanie w Przedszkolu grupy żłobkowej dla dzieci w wieku od 9 miesięcy do 3 lat.

2. W związku z nieprawidłowością opisaną w pkt 1 wystąpienia, z naruszeniem *art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty* wykorzystano część dotacji w łącznej kwocie 188,4 tys. zł (20,1% udzielonej w kontrolowanym okresie dotacji), którą przeznaczono na wynagrodzenia opiekunek dzieci w wieku poniżej 2,5 roku. W świetle *ww. przepisu* dotację przeznacza się na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
Dotację w pozostałej kwocie (746,6 tys. zł) wykorzystano zgodnie z *art. 90 ust. 3d. ww. ustawy*.
3. W myśl *art. 83a ust. 1 ww. ustawy o systemie oświaty*, prowadzenie niepublicznego przedszkola nie jest działalnością gospodarczą. W związku z czym, zdaniem NIK, ewidencję księgową należało prowadzić na podstawie § 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*³, (dalej: *rozporządzenie z 2001 r.*). Tymczasem kontrola wykazała, że Przedszkole prowadziło podatkową księgę przychodów i rozchodów, o której mowa w *rozporządzeniu z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów*⁴, właściwą dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.
4. Dowody księgowe były prawidłowe, tj. odpowiadały wymogom określonym w *art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁵ i potwierdzały poniesienie wydatków ze środków otrzymanej dotacji. Operacje związane z dotacją dokonywane były na rachunku bankowym Przedszkola.

² Ustalona na podstawie stosowanej przez Urząd Miast Kościerzyna stawki: w 2010 r. 235,5 zł pomnożonej przez liczbę dzieci (od 28 dzieci do 30 w poszczególnych miesiącach roku 2010), w 2011 r. 240 zł pomnożonej przez liczbę dzieci (od 27 do 29 w poszczególnych miesiącach roku 2011)

³ Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.)

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

5. Przedszkole składało wnioski o udzielenie dotacji na rok 2010 i 2011 w terminie wynikającym z *Uchwały Rady Miasta Kościerzyna*⁶ (dalej: „Uchwała”). Stwierdzono jednakże brak w nich numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych, czego wymóg wynikał z § 2a. ww. *Uchwały*.
6. Przedszkole składało półroczne rozliczenia wykorzystania dotacji w terminach zgodnych z *uchwałą Rady Miasta*.⁷ (tj. do 20 lipca i 20 stycznia). Niemniej jednak niezgodnie z wymogami określonymi w tej Uchwale wykazywano w nich: wydatki w wysokości wyższej od faktycznie otrzymanej dotacji (o 20,4 tys. zł) oraz jedynie wydatki osobowe, podczas gdy ze środków dotacji finansowane były również inne wydatki. Według Pani wyjaśnień nastąpiło to omyłkowo, co wskazuje na słabość sprawowanego nadzoru na dokumentami przygotowywanymi przez biuro rachunkowe, które prowadziło ewidencję księgową Przedszkola.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) nieujmowanie w miesięcznych informacjach o liczbie dzieci, osób poniżej 2,5 roku życia,
- 2) dostosowanie statutu Przedszkola do obowiązujących przepisów,
- 3) wprowadzenie zasad rachunkowości Przedszkola opartych na podstawie *rozporządzenia z 2001 r.*,
- 4) podjęcie działań w celu prawidłowego sporządzania półrocznych rozliczeń dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

⁶ Uchwała Rady Miasta Kościerzyna z 17 czerwca 2009 r. w sprawie zasad udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów

⁷ Uchwała Nr L/379/09 z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie trybu rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Kościerzyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.