



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, 27 grudzień 2011 r.

**Mirosława Cybula
Dyrektor Prywatnego
Przedszkola „Montessori”
w Kościerzynie**

LGD-4101-016-06/2011
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 Prywatnym Przedszkolu „Montessori” w Kościerzynie (dalej: „Przedszkole”), obejmującą okres od 1 stycznia 2010 r. do 28 listopada 2011 r. Przedmiotem kontroli była prawidłowość rozliczania i wykorzystania dotacji udzielonej Przedszkolu przez Gminę Miejską Kościerzyna.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Przedszkola w skontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

W latach 2010-2011 (do 30 września) Przedszkole otrzymało od Gminy Miejskiej Kościerzyna dotacje podmiotowe na dzieci przedszkolne w łącznej wysokości 499,2 tys. zł., z czego w 2010 r. – 269,2 tys. zł i w 2011 r. – 230,0 tys. zł.

1. Liczba uczniów wykazywana w informacjach o liczbie dzieci przekazywanych przez Panią Dyrektora do Urzędu Miasta Kościerzyna (dalej: „Urząd”), stanowiących podstawę otrzymywanych dotacji była zgodna ze stanem

faktycznym. Stwierdzono jednak, że do Przedszkola uczęszczały dzieci w wieku poniżej 2,5 roku, podczas gdy zgodnie z *art. 14 ust. 1 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 roku – *ust. 1b*).

Opiekę w ww. zakresie w tej części umożliwiał statut, który zawierał niezgodny z *ustawą o systemie oświaty* zapis o przyjmowaniu dzieci w wieku od 2 do 6 lat. NIK zwraca uwagę, że przykładowo od 4 kwietnia 2011 r. formy opieki nad dziećmi młodszymi określają przepisy *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do 3 lat*².

2. 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.
3. Półroczne rozliczenia wykorzystania dotacji przez Przedszkole sporządzano niezgodnie z *uchwałą Rady Miasta*⁵, tj. nieterminowo oraz w sposób częściowo nierzetelny:
 - rozliczenie za I półrocze 2010 r. złożone zostało z opóźnieniem, tj. dopiero w styczniu 2011 r., pomimo że należało je złożyć w terminie do 20 lipca (§ 2).
 - rozliczenia obejmowały łącznie wszystkie 3 placówki prowadzone przez Panią (przedszkole, szkoła podstawowa, gimnazjum), w sytuacji gdy dotyczyć powinno tylko przedszkola, a ponadto nie wskazano w nich wysokości

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

² Dz. U. Nr 45, poz. 235

³ Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.

⁵ 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

wydatków sfinansowanych dotacją udzieloną Przedszkolu. W konsekwencji rozliczenia nie były zgodne ze stanem faktycznym, bowiem kwota przekazanej dotacji dla ww. trzech placówek wynosiła 806,2 tys. zł., a podana wysokość poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji wynosiła 894,1 tys. zł.

- w rozliczeniach brakowało drugiej strony formularza, zawierającej oświadczenie, że podane dane są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym, a rozliczenie za I półrocze 2011 r. nie zostało podpisane.

W wyjaśnieniach wskazuje Pani na brak kwestionowania przez Urząd składanych rozliczeń.

4. Przedszkole składało wnioski o udzielenie dotacji na rok 2010 i 2011 w terminie określonym *Uchwałą Rady Miasta Kościerzyna*⁶. Wnioski te zawierały uchybienia formalne, tj.: brakowało w nich numeru rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja (§ 2 c ww. *Uchwały*) oraz numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych (§ 2 a *Uchwały*).
5. W latach 2010-2011 (do 30 września) otrzymana dotacja przeznaczana była na realizację zadań wskazanych w *art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty*. Z dotacji pokrywane były wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (w 2010 r. - 74%, w 2011 r. - 87,1%) oraz na wynajem pomieszczeń i zużytą wodę (w 2010 r. - 26%, w 2011 r. - 12,9%). W związku z nieprawidłowością wymienioną w punkcie 1 niniejszego wystąpienia, NIK zwraca uwagę na wspólne finansowanie wydatków z dotacji na realizację zadań przedszkola, jak i opieki nad dziećmi poniżej 2,5 roku.
6. Dowody księgowe były prawidłowe, tj. odpowiadały wymogom określonym w *art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ i potwierdzały poniesienie wydatków ze środków otrzymanej dotacji. Operacje związane z dotacją dokonywane były na rachunku bankowym Przedszkola.

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

- 1) dostosowanie statutu Przedszkola do obowiązujących przepisów,
- 2) podjęcie działań na rzecz wprowadzenia zasad rachunkowości Przedszkola opartych na *rozporządzeniu z 2001 r.*,

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

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- 3) podjęcie działań na rzecz prawidłowego sporządzania wniosków i 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.

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.