



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, 5 stycznia 2012 r.

**Pani
Renata Kowalik
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczne
Przedszkole” w Wejherowie
ul. Jana III Sobieskiego 340
84-200 Wejherowo**

LGD-4101-016-08/2011
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 Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczne Przedszkole” w Wejherowie (dalej: Przedszkole).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość rozliczania i wykorzystania dotacji udzielonej Przedszkolu przez Gminę Miejską Wejherowo w okresie: 2010-2011 (do 30 września).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 13 grudnia 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 badanym okresie Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Wejherowo dotacje, o których mowa w *art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty*¹, w łącznej kwocie 415,4 tys. zł, z tego: 236,9 tys. zł w 2010 r. i 178,5 tys. zł w 2011 r. (do 30 września).

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

1. W 2010 r. kwota wydatków sfinansowanych z dotacji wyniosła 236,9 tys. zł i została przeznaczona głównie na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (tj. w 95%).

Ze sporządzonego w trakcie kontroli NIK zestawienia wynikało, że z ww. środków dotacji rozliczono m.in. koszty wynagrodzenia w łącznej kwocie 42,2 tys. zł (17,8%) 2 osób zatrudnionych w Przedszkolu na stanowisku: kucharka-woźna oraz intendentka-pomoc wychowawcy. Nie kwestionując potrzeby regulowania zobowiązań w ww. zakresie, NIK zwraca uwagę, że w świetle *art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty*, dotacją powinny być rozliczone wydatki na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, do których nie można zaliczyć wydatków na wynagrodzenia ww. osób. Ponadto zważyć należy, że przepisy *ustawy o systemie oświaty (art. 67a w zw. z art. 84a)* umożliwiają zorganizowanie w niepublicznym przedszkolu stołówki, lecz korzystanie z posiłków jest odpłatne, a do opłat tych wliczanie wynagrodzeń pracowników wraz ze składkami oraz kosztów utrzymania stołówki.

2. W myśl *art. 83a ust. 1 ustawy o systemie oświaty*, prowadzenie niepublicznego przedszkola nie jest działalnością gospodarczą. W związku z tym Przedszkole zobowiązane było zgodnie z § 2 *ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*² (dalej: *rozporządzenie z 2001 r.*) do prowadzenia ksiąg rachunkowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości z uwzględnieniem *ust. 2-6 § 2 ww. rozporządzenia*. Tymczasem w Przedszkolu prowadzono tylko podatkową księgę przychodów i rozchodów, o której mowa w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów*³, właściwą dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.
3. W składanych do Urzędu Miejskiego w Wejherowie (dalej: Urząd) miesięcznych wykazach dzieci uczęszczających do Przedszkola, na podstawie których przyznawane były części dotacji, wykazano:
 - a) 3 uczniów zapisanych do Przedszkola na podstawie umów zawartych z rodzicami na okres od 01.09.2010 r. do 31.08.2011 r., pomimo że w ww. okresie byli oni nieobecni w Przedszkolu przez ponad 11 miesięcy,

² Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

³ Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.

b) dzieci w wieku poniżej 2,5 roku, co było zgodnie ze Statutem, jednak niezgodne z art. 14 ust. 1 i 1b ustawy o systemie oświaty stanowiącym, że wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku od 3 do 6 lat (a tylko w szczególnie uzasadnionych przypadkach dzieci, które ukończyły 2,5 roku). NIK zauważa, że od 4 kwietnia 2011 r. formy opieki nad dziećmi młodszyimi określają przepisy ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi wieku do lat 3⁴.

4. Stwierdzono również następujące uchybienia:

- a) wnioski o udzielenie dotacji na 2010 r. i 2011 r., złożone terminowo, nie zawierały imiennych wykazów z datą urodzenia oraz adresem zameldowania i zamieszkania dzieci uczęszczających do Przedszkola według stanu na 10 września roku, w którym składany był wniosek, co wymagane było Uchwałą Rady Miasta Wejherowa z 2008 r.⁵ oraz Uchwałą Rady Miasta Wejherowa z 2009 r.⁶,
- b) rozliczenie z otrzymanej dotacji za I kwartał 2010 r. złożone zostało 4 dni po upływie terminu określonego w Uchwale Rady Miasta Wejherowa z 2009 r.,
- c) miesięczne wykazy dzieci uczęszczających do Przedszkola za lipiec i sierpień 2011 r. złożone zostały odpowiednio: 62 i 31 dni po upływie terminu określonego w Uchwale Rady Miasta Wejherowa z 2010 r.⁷.

5. Przeprowadzona przez pracowników Urzędu kontrola w Przedszkolu (za okres od stycznia do czerwca 2010 r.) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji, stwierdzono jedynie różnice pomiędzy faktyczną liczbą dzieci, a wykazami dzieci uczęszczających do Przedszkola.

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

- 1) podjęcie działań zapewniających rozliczanie ze środków dotacji wyłącznie wydatków na kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym profilaktykę społeczną w rozumieniu ustawy o systemie oświaty,

⁴ Dz. U. Nr 45, poz. 235.

⁵ Uchwała nr Vk/XXX/320/2008 Rady Miasta Wejherowa z dnia 16 grudnia 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wysokości i udzielania dotacji przedszkolom niepublicznym, punktom przedszkolnym i zespołom wychowania przedszkolnego prowadzonym przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Miasta Wejherowa.

⁶ Uchwała nr Vk/XLI/464/2009 Rady Miasta Wejherowa z dnia 15 grudnia 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania, rozliczania oraz kontroli dotacji udzielonych szkołom, przedszkolom niepublicznym, osobom prawnym lub fizycznym prowadzącym inne formy wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Miasta Wejherowa.

⁷ Uchwała Nr Vk/L/543/2010 Rady Miasta Wejherowa z dnia 26 października 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania, rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowego wykorzystania dotacji udzielanych szkołom, przedszkolom niepublicznym, osobom prawnym lub fizycznym prowadzącym inne formy wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Miasta Wejherowa.

- 2) podjęcie działań na rzecz prowadzenia ewidencji księgowej wymaganej przepisami *rozporządzenia z 2001 r.*,
- 3) wnioskowanie o dotacje wyłącznie na dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym w rozumieniu *ustawy o systemie oświaty* i wprowadzenie w tym zakresie stosownych zmian w Statucie Przedszkola,
- 4) składanie wniosków o udzielenie dotacji zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta,
- 5) składanie miesięcznych wykazów uczniów w terminie określonym w uchwale Rady Miasta oraz ujmowanie w nich uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola.

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.