



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, 30 grudzień 2011 r.

Pani

**Iwona Majkowska,
Pani
Monika Głuch,
Anglojęzyczne Przedszkole Prywatne
„ZIELONA DOLINA”
ul. Jana Kazimierza 12A
76-200 Słupsk**

LGD-4101-016-10/2011
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 Anglojęzycznym Przedszkolu Prywatnym „ZIELONA DOLINA” w Słupsku (dalej: Przedszkole).

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

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 1 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 Słupsk dotacje, o których mowa w *art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty*¹, w łącznej kwocie 1.758,9 tys. zł,

z tego: 946,5 tys. zł w 2010 r. i 812,4 tys. zł w 2011 r. (do 30 września).

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

1. W informacjach o ilości uczniów składanych do Urzędu Miejskiego w Słupsku (dalej: Urząd), stanowiących podstawę wysokości otrzymywanych dotacji, wykazywano dzieci w wieku poniżej 2,5 roku, podczas gdy zgodnie z *art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty* 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*). Skutkiem tego kwota nienależnie otrzymanej dotacji wyniosła 11,2 tys. zł (6,3 tys. zł w 2010 r. oraz 4,9 tys. zł do 30.09.2011 r.)².
2. Kontrola wykazała, że w rozliczeniu dotacji za 2010 r. Przedszkole ujęło m.in. wydatki w kwocie 99,6 tys. zł (poniesione w miesiącach: styczeń-czerwiec) za posiłki i artykuły spożywcze. Wprawdzie ze złożonych przez Panie wyjaśnień wynika, że ww. działanie było prawidłowe, to jednak NIK nie podziela takiego stanowiska. Nie kwestionując potrzeby regulowania ww. zobowiązań przez Przedszkole, 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 ww. wydatków za posiłki i artykuły spożywcze.

Zważyć należy, iż na podstawie *art. 67a ust. 1 i 2* w związku z *art. 84a ustawy o systemie oświaty* przedszkole w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności prawidłowego rozwoju uczniów, może zorganizować stołówkę, przy czym korzystanie z posiłków jest odpłatne. Fakt odpłatności za wyżywienie znalazł również odzwierciedlenie w Statucie Przedszkola.

3. Stwierdzono również następujące nieprawidłowości:
 - a) wydatki wskazane jako rozliczenie otrzymanej dotacji, ewidencjonowane były poza systemem podatkowym w programie komputerowym prowadzonym w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów, co było działaniem niewystarczającym. 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*

² Ustalona na podstawie stosowanej przez Urząd stawki: w 2010 r. 575,6 zł pomnożonej przez liczbę dzieci (od 1 do 5 w poszczególnych miesiącach roku 2010), w 2011 r. 611,3 zł pomnożonej przez liczbę dzieci (od 1 do 3 w poszczególnych miesiącach roku 2011).

15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej³ (dalej: rozporządzenie z 2001 r.) do prowadzenia ksiąg rachunkowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości z uwzględnieniem ust. 2-6 § 2 ww. rozporządzenia,

- b) w okresie objętym kontrolą dotacja w łącznej kwocie 1.758,9 tys. zł przekazywana była na podany przez Panie rachunek bankowy, który nie był rachunkiem Przedszkola, lecz rachunkiem osób prowadzących działalność gospodarczą pod nazwą: „LOGIS SPÓŁKA CYWILNA IWONA MAJKOWSKA, MONIKA GŁUCH”. Było to niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, stanowiącym, że dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola,
- c) pomimo, że zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty dotacje z budżetu gminy otrzymują niepubliczne przedszkola, to jednak przedstawione przez Panie do rozliczenia dowody księgowe (w kwocie, o której mowa w pkt 2) stanowiące podstawę rozliczeń, wystawione zostały nie na Przedszkole, lecz na ww. spółkę cywilną.

Nie kwestionując konieczności wywiązywania się z obowiązków podatkowych osób prowadzących działalność gospodarczą, na co Panie wskazały jako przyczyny ww. nieprawidłowości, NIK zwraca uwagę, że w świetle przepisów ustawy o systemie oświaty prowadzenie niepublicznego przedszkola nie stanowi działalności gospodarczej.

- 4. Wnioski o przyznanie dotacji na 2010 r. i 2011 r. oraz rozliczenia z otrzymanej dotacji, za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu, składane były w terminach określonych w *Uchwale Rady Miejskiej w Słupsku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji*⁴. Również informacje o liczbie uczniów, z wyjątkiem jednej złożonej z 2 dniowym opóźnieniem, zostały złożone terminowo.
- 5. Przeprowadzony przez pracowników Urzędu audyt weryfikacyjny w Przedszkolu za okres od maja 2009 r. do sierpnia 2010 r. wykazał nieprawidłowości na łączną kwotę 67,9 tys. zł, polegające m.in. na pokryciu ze środków dotacji rat kredytu i amortyzację środków trwałych oraz zakupu towarów nie związanych z działalnością Przedszkola,

³ Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

⁴ Uchwała Nr XXVIII/406/08 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 24 września 2008 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym przedszkolom, niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonym na terenie miasta Słupska.

a także na zawyżeniu kwoty wydatków na składki ZUS. Nieprawidłowości w ww. zakresie, wg złożonych wyjaśnień, zostały skorygowane.

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

- 1) wnioskowanie o dotacje wyłącznie na dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym,
- 2) podjęcie działań zapewniających rozliczanie ze środków dotacji wyłącznie wydatków na kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym profilaktykę społeczną w rozumieniu *ustawy o systemie oświaty*,
- 3) podjęcie działań na rzecz prowadzenia ewidencji księgowej wymaganej przepisami *rozporządzenia z 2001 r.*,
- 4) podanie Urzędowi wyodrębnionego rachunku bankowego Przedszkola celem przekazywania dotacji,
- 5) rozliczanie dotacji na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Przedszkole.

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 Paniom 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.