



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO – 4101-029-11/2013

P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań

T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01

lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/142 - Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontrolerzy:

- 1) Mirosław Babkiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87791 z 8 stycznia 2014 r.
- 2) Artur Pigłas, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 87792 z 8 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka
kontrolowana

Wyższa Szkoła Pedagogiki i Administracji im. Mieszka I w Poznaniu ul. Bułgarska 55, 60-320 Poznań („WSPiA” lub „organ prowadzący”)

(dowód: akta kontroli str. 5-24, 35-43)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Janusz Musiał, Założyciel, Kanclerz Wyższej Szkoły Pedagogiki i Administracji („Kanclerz”)

(dowód: akta kontroli str. 25-27)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ sposób wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych od Gminy Rokietnica („Gmina”) na zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, realizowane w latach 2011-2013 (do 31 grudnia 2013 r.) przez Niepubliczne Przedszkole „Mumula” („Przedszkole”), którego organem prowadzącym jest WSPiA.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych poszczególnych obszarów działalności objętych kontrolą. Formułując tę ocenę, NIK uwzględniła prawidłowe gospodarowanie środkami z dotacji otrzymywanych z Gminy i ich prawidłowe i terminowe rozliczenie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą NIK organ prowadzący otrzymał z budżetu Gminy na działalność Przedszkola dotacje w łącznej kwocie 505,0 tys. zł, w tym: w 2011 r.: 105,4 tys. zł, w 2012 r.: 231,8 tys. zł i w 2013 r. (do 30.09.): 167,8 tys. zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.

(dowód: akta kontroli str. 35-42, 111, 121-122, 128-129, 139-141 i 152)

¹Najwyższa Izba Kontroli przy ocenie ogólnej i ocenach częściowych stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

1.2. Według oceny Kanclerza, otrzymane w latach 2011-2013 środki dotacji nie zapewniały pełnego pokrycia kosztów realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki; ich udział w finansowaniu ww. zadań wynosił w 2011 r.: 20,4% w 2012 r.: 34,6% i w 2013 r.: 32,5%. Zdaniem Kanclerza, mimo niepodwyższania czesnego, w Przedszkolu zapewniono dzieciom wysoki poziom kształcenia, wychowania i opieki, o czym może świadczyć pełna frekwencja dzieci od 2012 r. i zapotrzebowanie na miejsca w Przedszkolu wyższe niż jego możliwości techniczno-organizacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 149-151)

1.3. Planowana liczba dzieci w Przedszkolu na lata 2011, 2012 i 2013, wykazana w złożonych w Urzędzie Gminy Rokietnica wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła odpowiednio: 60, 52 i 52 dzieci. Wnioski te zostały złożone w terminie określonym w § 4 ust. 2 uchwały Rady Gminy Rokietnica w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji („uchwała Rady Gminy”)².

(dowód: akta kontroli str. 44-62, 67-108)

1.4. Liczba dzieci uczęszczających do Przedszkola w wybranych miesiącach okresu objętego kontrolą NIK³, wykazywana w informacjach przedkładanych Wójtowi Gminy Rokietnica („Wójt”), była zgodna ze stanem faktycznym, tj. wynikała z prowadzonej w Przedszkolu dokumentacji przebiegu nauczania (dzienników zajęć). Informacje te, sporządzone według wzoru określonego w uchwale Rady Gminy, zostały złożone do Wójta, z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 2 tej uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 66, 109-110)

1.5. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 505,0 tys. zł, badaniem objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji otrzymanych w wybranych miesiącach – ogółem 214,4 tys. zł (42,5%)⁴. Środki te w całości zostały wydatkowane na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁵, tj. na sfinansowanie wynagrodzenia pracowników Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 112-120, 152-154)

1.6. Środki z dotacji wpływały na odrębny rachunek WSPiA, przeznaczony do wyłącznej obsługi finansowej Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 155-169)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

² Uchwała Nr LVI/390/2010 Rady Gminy Rokietnica z dnia 27 września 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji, zmieniona uchwałą nr XXIII/193/2012 Rady Gminy Rokietnica z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

³ W tym 8, 11 i 41 dzieci w 2011 r., 43, 44 i 45 dzieci w 2012 r. i 47, 47 i 47 dzieci w 2013 r.

⁴ Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczących wydatkowania środków z dotacji w miesiącach: lutym, czerwcu i wrześniu 2011-2013 r. oraz w grudniu 2011 r. i 2012 r., w następujących kwotach: w 2011 r.: 61.902,64 zł, w 2012 r.: 87.521,33 zł i w 2013 r.: 65.019,41 zł.

⁵ Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572, ze zm.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie⁶, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem zgodności sposobu rozliczenia środków z dotacji z trybem ustalonym w uchwale Rady Gminy, objęto rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy w 2011 r. i 2012 r. Obydwa rozliczenia zostały sporządzone w formie określonej w ww. uchwale⁷. Zawierały one m.in. informacje o liczbie uczniów, na których otrzymano dotację (w podziale na poszczególne miesiące roku), kwoty środków otrzymane i wykorzystane, wraz z wyszczególnieniem wydatków sfinansowanych tymi środkami.

Dane wykazane w ww. rozliczeniach były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji finansowo-księgowej, potwierdzającej wykorzystanie środków dotacji zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 uchwały Rady Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 67-108, 112-148, 152-153)

2.2. Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Wójtowi w dniach: 21 stycznia 2012 r. i 21 stycznia 2013 r., tzn. z zachowaniem terminu określonego w ww. uchwale Rady Gminy⁸.

(dowód: akta kontroli str. 67-108, 116-119, 130-133)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu.

⁶ Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁷ Załącznik nr 1 do uchwały Nr LVI/390/2010 Rady Gminy Rokietnica z dnia 27 września 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji, zmienionej uchwałą nr XXIII/193/2012 Rady Gminy Rokietnica z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

⁸ Termin składania rozliczeń według uchwały Rady: 21 stycznia roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji za okres styczeń-grudzień.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia **27** stycznia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontrolerzy:

Dyrektor

Mirosław Babkiewicz
specjalista kontroli państwowej

z up. Krzysztof Matuszek
p.o. Wicedyrektora

Artur Pięłás

doradca ekonomiczny