

0.07.11.2013

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej i Niepublicznym Przedszkolu we Chrząstowie prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Szkoły w Chrząstowie oraz Dóbr Wsi Chrząstowo, Łęzek i Okolic.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 247 ust 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz §10 Uchwały Nr XI/64/2011 Rady Miejskiej w Książu Wielkopolskim z 29 sierpnia 2011 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Nazwa jednostki kontrolowanej:

Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Chrząstowie oraz Niepubliczne Przedszkole w Chrząstowie
63-130 Książ Wielkopolski, Chrząstowo92.

Organ prowadzący szkołę:

Stowarzyszenie na Rzecz Szkoły w Chrząstowie oraz Dóbr Wsi Chrząstowo, Łęzek i Okolic
63-130 Książ Wielkopolski, Chrząstowo 92.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Nr 15/2013 z 18 marca 2013 roku do przeprowadzenia kontroli wydane przez Burmistrza Książa Wielkopolskiego.

Podmiot przeprowadzający kontrolę:

Firma CURULIS SP. Z O. O., 61-863 Poznań, ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 21 do 25 marca 2013 roku.

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa w zakresie prawidłowości naliczania i wykorzystania dotacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Grzegorz Konieczny – Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej i Niepublicznego Przedszkola w Chrząstowie.

W toku kontroli ustalono:

Ustalenia ogólne

Tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Książ Wielkopolski dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, zgodnie z art. 90 ust 4 ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty, Rada Miejska w Książu Wielkopolskim ustaliła w Uchwale nr XI/64/2011 z 29 sierpnia 2011 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zwana w dalszej części protokołu Uchwałą.

Zgodnie z §3 Uchwały dotacja przeznaczana jest na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

Wniosek o udzielenie dotacji organ prowadzący szkołę składa organowi dotującemu w terminie do 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wraz z wnioskiem organ prowadzący szkołę przedkłada imienny wykaz uczniów wraz z adresem zamieszkania (§4 Uchwały).

Zgodnie z §5 Uchwały niepubliczne szkoły podstawowe o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny, otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej za jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Książ Wielkopolski. Podstawą obliczenia dotacji jest rzeczywista liczba uczniów w danym miesiącu oraz kwota przewidziana na jednego ucznia wynikająca z części oświatowej subwencji ogólnej na rok, w którym udzielana jest dotacja. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każde dziecko w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy Książ Wielkopolski wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych i oddziałach przedszkolnych danego typu i rodzaju, z zastrzeżeniem, że dotacja na dziecko niepełnosprawne nie może być niższa, niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Książ Wielkopolski.

Zgodnie z §7 Uchwały do 10 dnia każdego miesiąca organ prowadzący ma obowiązek złożenia w Urzędzie Miejskim w Książu Wielkopolskim informacji miesięcznej o liczbie uczniów w danym miesiącu w formie podpisanego dokumentu.

Organ prowadzący ma obowiązek sporządzania co miesięcznego rozliczenia wykorzystania dotacji z wyszczególnieniem kwot na poszczególne rodzaje wydatków, do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego informacja dotyczy.

Ustalenia szczegółowe

Udzielenie dotacji.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach Urzędu Miejskiego w Książu Wielkopolskim do konta 224-000-00000-0000-13 oraz konta 224-000-00000-0000-13do ustalono, że wysokość dotacji przekazanej z budżetu gminy do Stowarzyszenie na Rzecz Szkoły w Chrzęstowie oraz Dóbr Wsi Chrzęstowo, Łęzek i Okolic, zwane w dalszej części protokołu Stowarzyszeniem, prowadzącego podstawową szkołę niepubliczną oraz przedszkole niepubliczne, wyniosła w 2012 roku: 284.230,42 zł na szkołę oraz 186.059,28 zł na przedszkole.

27 września 2011 roku, stosownie do §4 Uchwały, Stowarzyszenie złożyło wniosek o udzielenie dotacji na prowadzenie niepublicznej szkoły podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej oraz niepublicznego przedszkola.

Pismem, znak O/4431/2/2012, z 4 stycznia 2012 roku Burmistrz Miasta Książ Wielkopolski poinformował Stowarzyszenie o wysokości dotacji zaplanowanej w projekcie budżetu na 2012 rok dla niepublicznej szkoły podstawowej w wysokości 576,77 zł oraz dla niepublicznego przedszkola w wysokości 393,36 zł.

Pismem, znak O.4431.25.2012, z 4 czerwca 2012 roku Burmistrz poinformował Stowarzyszenie o ostatecznej kwocie przyznanej dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, która wyniosła 575,75zł.

Rozliczenie dotacji.

Skontrolowano ilość dzieci uczęszczających do Szkoły i Przedszkola w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku. Wyniki kontroli ujęto w poniższym zestawieniu:

miesiąc	Niepubliczna Szkoła – rozliczenia przedkładane w Gminie	Niepubliczna Szkoła – dzienniki	Różnica	Przedszkole – rozliczenia przedkładane w Gminie	Przedszkole – dzienniki	Różnica
I	41	41	0	41	41	0
II	41	41	0	44	41	+3
III	41	41	0	38	41	-3
IV	41	41	0	43	43	0
V	41	41	0	43	43	0
VI	41	41	0	43	43	0
VII	41	41	0	28	28	0
VIII	41	41	0	28	28	0
IX	39	39	0	40	40	0
X	39	39	0	43	43	0
XI	39	39	0	43	43	0
XII	39	39	0	43	43	0

Ustalono, że za wyjątkiem lutego i marca 2012 roku ilość dzieci uczęszczających do Szkoły i Przedszkola, w badanym okresie, była zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w co miesięcznej informacji, o której mowa w §7 Uchwały, przedkładanej przez organ prowadzący w Urzędzie Miejskim w Książu Wielkopolskim.

Na podstawie co miesięcznych rozliczeń z wykorzystania dotacji udzielonej do prowadzenia Szkoły i Przedszkola ustalono, że organ prowadzący terminowo składał co miesięczne rozliczenie z otrzymywanej dotacji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji oraz rzetelność danych wykazywanych przez organ prowadzący w co miesięcznych rozliczeniach, skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych, stanowiących podstawę rozliczeń oraz dokumentujących wydatkowanie otrzymanej dotacji. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe w 2012 roku, które stanowiły podstawę rozliczenia dotacji.

W wyniku kontroli ustalono, że:

W ogólnej kwocie dotacji – 470.289,70 zł, otrzymanej przez Stowarzyszenie w 2012 roku na prowadzenie Szkoły i Przedszkola, wydatki na wynagrodzenia wyniosły 414.966,97 a wydatki rzeczowe 55.322,73 zł. Kontrola rozlicznych wydatków z tytułu wynagrodzeń wykazała, że w rozliczeniu dotacji za miesiąc październik 2012 roku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w pozycji A.4. wynagrodzenia administracji i obsługi (brutto) wykazano kwotę 6.821,98 zł, a ze z zbiorczego zestawienia wynagrodzeń za 10/2012 wynikało, że wynagrodzenie brutto obsługi wyniosło 6.349 zł (różnica 472,98 zł). Ustalono także, że Prezes Stowarzyszenia wykonuje na podstawie umowy zlecenia czynności na stanowisku

Dyrektora administracyjno-gospodarczego oraz ds. promocji w Szkole i Przedszkolu (umowa zawarta na czas od 01.11.2011 do 30.09.2015 roku).

Kontrola dowodów źródłowych, stanowiących podstawę rozliczenia wydatków rzeczowych, nie stwierdziła przeznaczania dotacji na wydatki majątkowe.

Stwierdzono natomiast, że w rozliczeniu dotacji za styczeń 2012 roku wykazano fakturę VAT nr 3822/2011 z 20 grudnia 2011 roku na kwotę 51,00 zł, a w rozliczeniu za luty 2012 roku fakturę VAT nr FP214888/12/11 z 23 grudnia 2011 roku na kwotę 68,43 zł, co stanowiło wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, a w myśl art. 252 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotacje wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Ponadto stwierdzono, że w rozliczeniu za luty wykazywano faktury i rachunki ze stycznia, w rozliczeniu kwietniowym wykazywano rachunki i faktury z lutego i marca 2012 roku, w rozliczeniu lipcowym faktury i rachunki z maja czerwca 2012 roku, w rozliczeniu wrześniowym faktury i rachunki z sierpnia 2012 rok, co wskazywało na prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Na tym ustalenia zakończono.

Kierownika Jednostki, zgodnie z §17 ust 2 Uchwały Nr XI/64/2011 Rady Miejskiej w Książu Wielkopolskim z 29 sierpnia 2011 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli i zgłoszenia ich kontrolującemu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu Kontroli.

Kierownika Jednostki, zgodnie z §17 ust 5 Uchwały Nr XI/64/2011 Rady Miejskiej w Książu Wielkopolskim z 29 sierpnia 2011 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w terminie 7 dni wyjaśnień tej odmowy.

Niniejszy Protokół z Kontroli sporządzono w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują Kierownik jednostki kontrolowanej, Kierownik jednostki dotującej oraz podmiot przeprowadzający kontrolę.

PREZES ZARZĄDU
Zbigniew Szorda

Kierownik jednostki

WICEPREZES ZARZĄDU
Dorota Fiedler

Mateusz Klupczyński
Mateusz Klupczyński
Prezes Zarządu

Kontrolujący

STOWARZYSZENIE
NA RZECZ SZKOŁY W CHRZĄSTOWIE
ORAZ DÓBR WSI
CHRZĄSTOWO, ŁĘŻEK I OKOLIC
CHRZĄSTOWO 92, 63-130 Książ Wlkp.
Regon 140990931 NIP 7851758947

CURULIS Sp. z o.o.
ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180
61-863 Poznań
NIP 783-189-14-99, REGON 302201928
KRS 0000432301