

0 JM 3. 2013

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej i Niepublicznym Przedszkolu we Włoskiejewicach prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury Wiejskiej w Włoskiejewicach.

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 Włoskiejewicach oraz Niepubliczne Przedszkole w Włoskiejewicach
63-130 Książ Wielkopolski, Włoskiejewice 49.

Organ prowadzący szkołę:

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury Wiejskiej w Włoskiejewicach
63-130 Książ Wielkopolski, Włoskiejewice 49.

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 19 do 20 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:

Pani Maria Wasielak – Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej i Niepublicznego Przedszkola w Włoskiejewicach.

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 na 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 224-000-00000-0000-05 ustalono, że wysokość dotacji przekazanej z budżetu gminy do Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury Wiejskiej w Włościejewicach, zwane w dalszej części protokołu Stowarzyszeniem, prowadzącego podstawową szkołę niepubliczną oraz przedszkole niepubliczne, wyniosła w 2012 roku: 142.115,36 zł na szkołę oraz 92.832,96 zł na przedszkole.

5 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/4431/1/2012, 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.4431.26.2012, z 4 czerwca 2012 roku Burmistrz poinformował Stowarzyszenie o ostatecznej kwocie przyznanej dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, która wyniosła 575,75zł.

Rozliczenie dotacji.

Na podstawie kart zgłoszeń do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Włościejewicach, zwana w dalszej części Szkołą, na rok szkolny 2011/2012 oraz 2012/2013 oraz kart zgłoszeń do Niepublicznego Przedszkola w Włościejewicach, zwane w dalszej części protokołu Przedszkolem, na rok szkolny 2011/2012 oraz 2012/2013 oraz dzienników lekcyjnych prowadzonych w formie papierowej ustalono, że 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 – 234.948,32 zł, otrzymanej przez Stowarzyszenie w 2012 roku na prowadzenie Szkoły i Przedszkola, wydatki na wynagrodzenia wyniosły 198.225,03zł, a wydatki rzeczowe 36.723,29 zł. Kontrola deklaracji rozliczeniowych DRA, RCA – imiennych raportów miesięcznych o należnych składkach i wypłacanych świadczeniach, RZA – imiennych raportach miesięcznych o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wypłacanych wynagrodzeń i rozliczeń z tego tytułu części dotacji.

Kontrola dowodów źródłowych, stanowiących podstawę rozliczenia wydatków rzeczowych, nie stwierdziła przeznaczenia dotacji na wydatki majątkowe. Stwierdzono natomiast, że Stowarzyszenie przeznaczało środki z dotacji na zakup części do busa, wykorzystywanego do przywożenia i odwożenia uczniów ze Szkoły i Przedszkola, który nie był zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Stowarzyszenia jako środek trwały. Stowarzyszenie nie prowadziło także ewidencji przebiegu pojazdu.

Ponadto ustalono, że grudniu 2012 roku osobą zatrudnionym na podstawie umowy o pracę oraz osobom, z którymi zawarto umowy o dzieło, wypłacono łącznie kwotę 2.380 zł w formie świadczeń z funduszu socjalnego. Kontrola wykazała, że zarówno w Szkole jak i w Przedszkolu Kierownik nie utworzył Funduszu, o którym mowa ustawie z 4 marca 1994 roku o funduszu świadczeń socjalnych, tym samym nie dokonywał corocznego odpisu środków finansowych na Fundusz, naliczanych w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Zgodnie z art. 2 pkt 5 powołanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych osobami uprawnionymi do korzystania ze środków funduszu są pracownicy i ich

rodziny, a w świetle art. 2 ustawy z 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy pracownikami są osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. W świetle powyższych ustaleń ta część dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i zgodnie z art. 252 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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.

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

Marek Jacek

Kierownik jednostki

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju
Oświaty i Kultury Wiołkowej
w Wiołciewicach
63-130 Książ Wlkp., Wiołciewice 49
NIP 7851763806 Regon 360826903

Mateusz Klupczyński

Mateusz Klupczyński
Prezes Zarządu

Kontrolujący

CURULIS Sp. z o.o.
ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180
61-863 Poznań
NIP 783-169-14-99, REGON 302201928
KRS 0000432301