

Łódź, dnia 4 lutego 2019 r.

DOA-BAK-I.1711.86.2018



PANI MONIKA NOWAK
ORGAN PROWADZĄCY PUNKT
PRZEDSZKOLNY KOALA
ŚLĄSKA 49
93-237 ŁÓDŹ

Pani
Monika Nowak
Organ Prowadzący
Punkt Przedszkolny KOALA
ul. Śląska 49
93 – 237 Łódź

815754

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów Uchwały Nr LXXII/1889/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 stycznia 2019 r. przekazuje Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty na podstawie oryginałów dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków sfinansowanych w całości lub części z otrzymanej dotacji w 2016 r.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontrolerzy:

Ewa Firaza i Krystyna Stawasz – główni specjaliści nr upoważnienia DOA-BAK - III.077.102.2018 z dnia 2 listopada 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Punkt Przedszkolny KOALA w Łodzi ul. Śląska 49 zwany dalej „Punktem”.

Organ prowadzący:

Pani Monika Nowak

Okres objęty kontrolą

Od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

Termin przeprowadzenia kontroli

Od dnia 07.11.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Punktu Przedszkolnego KOALA w zakresie wydatkowania otrzymanej w 2016 r. dotacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

1. Punkt Przedszkolny Koala zwany dalej: „Punktem” jest jednostką niepubliczną wpisaną do:
 - ewidencji *Innych form wychowania przedszkolnego niepublicznego* w dniu 28.08.2014 r. (pismo znak: DSS-Ed-VIII.4430.85.2014 z dnia 28.08.2014 r.),
 - Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych w dniu 28.08.2014 r. pod nr 124540.

2. Punkt Przedszkolny nie posiada osobowości prawnej, prowadzony jest w oparciu o rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27.05.2009 r.¹ w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania.
3. Nadzór nad działalnością Punktu sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.
4. Zgodnie z zapisami w dokumencie *Organizacja wychowania przedszkolnego* w Punkcie Przedszkolnym Koala, realizowane są cele i zadania określone w podstawie programowej wychowania przedszkolnego określonego przez MEN z wyłączeniem zadań przewidzianych dla tzw. klas zerowych.

2. Ustalony stan faktyczny

Kontrolujący mieli prawo wglądu do dokumentacji finansowej mającej znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktur, rachunków i bankowych potwierdzeń wykonania operacji dotyczących poniesionych w badanym okresie wydatków bieżących,
- list płac,
- umów o pracę i umów zlecenia,
- miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Punkcie,
- rozliczenia z otrzymanej dotacji sporządzonego przez Punkt w dniu 20 stycznia 2017 r. i przekazanego do Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych.

Punkt Przedszkolny wydatkował pełną kwotę przyznanej w 2016 r. dotacji, tj. łącznie 90.193,24 zł, w tym głównie z przeznaczeniem na: wynagrodzenia, wynajem pomieszczeń, wydatki eksploatacyjne, catering.

W toku kontroli ustalono, że z łącznej kwoty 90.193,24 zł, dotacji przekazanej w roku 2016 z budżetu Miasta Łodzi, nie uznano wydatków w kwocie 5.285,75 zł, jako prawidłowo wykorzystane.

Wydatki poniesiono niezgodnie z obowiązującymi przepisami tj.:

- art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty: *na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.),
- art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych: wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

Na łączną kwotę 5.285,75 zł składały się następujące wydatki

- kwota 4.612,50 zł – opłata za czynsz najmu lokalu za m-c styczeń 2017 r. (F-1/2017 z dnia 03.01.2017 r., termin płatności 7 dni, opłacona w dniu 16.01.2017 r.),
- kwota 673,25 zł – częściowa zapłata za usługę cateringową (F-FS/35/07/2016, termin zapłaty 12.08.2016 r., zapłacona w dniu 22.08.2016 r.).

¹ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27.05.2009 r. (Dz. U. Nr 161 poz.1080 ze zm.)

Wydatek w kwocie 4.612,50 zł rozliczono z dotacji 2016 r., pomimo, że nie był wydatkiem bieżącym 2016 r., na który została udzielona dotacja.

Stosownie do § 8 uchwały nr XIX/430/15 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28.10.2015 r., dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu Miasta.

Zgodnie z art. 251 ust 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych *Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.*

Wydatek w kwocie 673,25 zł rozliczono z dotacji 2016 r., pomimo że w pkt 8 dokumentu *Organizacja wychowania przedszkolnego w Punkcie Przedszkolnym Koala* obowiązującym w okresie kontrolowanym zapisano, że żywienie świadczone w Punkcie Przedszkolnym (Catering) jest opłacane przez rodziców. W toku kontroli Organ Prowadzący złożył wyjaśnienie (pismo z dnia 16.11.2018 r.), w którym poinformował, że od roku szkolnego 2011/2012 rodzice opłacają czesne, które obejmuje wszystkie koszty działalności, w tym koszty wyżywienia.

Reasumując: z treści przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że Punkt Przedszkolny pobiera opłaty za żywienie dzieci.

Okazana kontrolującym dokumentacja w zakresie środków wydatkowanych z dotacji prowadzona była w sposób umożliwiający potwierdzenie stanu faktycznego.

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolerów i Organ Prowadzący w dniu 14 stycznia 2019 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, wnosi o:

Wykorzystywanie dotacji w zakresie określonym w art.35 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz 2203) tj. wyłącznie na pokrywanie wydatków związanych z realizacją zadań poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, a także w sposób celowy i oszczędny, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu Miasta.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 7 uchwały nr LXXII/1889/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14.06.2018 r.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Organ Prowadzący, drugi otrzymuje Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy:

GŁÓWNY SPECJALISTA
Kry
Krystyna Stawasz

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz
Tomasz Głuszcak

..... (pieczętki i podpisy)

(pieczętka i podpis dyrektora BAWiK)

KIEROWNIK
M
Małgorzata Switaj