



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD-4101-009-10/2013
P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/142 – Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
<i>Kontroler</i>	Milena Szymańska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88866 z dnia 9 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Chrześcijańska Fundacja Edukacji Montessori „CHCEMY”, ul. Solna 7b, 81-577 Gdynia (dalej: „Fundacja”), prowadząca Chrześcijańskie Przedszkole Montessori w Sopocie, Al. Niepodległości 861, 81-810 Sopot (dalej: „Przedszkole”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Zarząd Fundacji: Maciej Szulc – Prezes Zarządu Fundacji i Jacek Śliwa – Wiceprezes Zarządu Fundacji (dowód: akta kontroli str. 3-21)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Zarząd Fundacji otrzymane w 2013 r. z budżetu Miasta Sopotu środki dotacji rozliczył terminowo i na formularzach stanowiących załączniki do uchwały nr XLII/547/2010 Rady Miasta Sopotu z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż m. Sopot (dalej: „uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji”). Stwierdzono jednak, że środki te nie zawsze były wykorzystywane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty¹, tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Kontrola wykazała nieprawidłowości polegające na pokrywaniu ze środków dotacji wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) osób za prace wykonywane zarówno na rzecz Przedszkola, jak i Szkoły² prowadzonej przez Fundację.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2013 r.³ Fundacja otrzymała z budżetu Miasta Sopotu (dalej: „Miasto”) dotację w łącznej kwocie 279,6 tys. zł na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Otrzymane środki wykorzystano w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 23-24)

¹ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

² Chrześcijańska Szkoła Podstawowa Montessori w Sopocie.

³ Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu w dniu 31.08.2012 r. (działalność rozpoczęło 03.09.2012 r., a dotację z budżetu Miasta Sopotu otrzymywało od stycznia 2013 r.).

1.2. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „otrzymana w 2013 roku z Urzędu Miasta w Sopocie dotacja tylko częściowo umożliwiła nam realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, gdy decyzją Urzędu Miasta w Sopocie cofnięto należne placówce środki (za okres od IX–XII 2013 roku) przeznaczone na dzieci realizujące obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w systemie edukacji domowej pozbawiając tym samym naszych podopiecznych np. możliwości wspierania ich ciekawości oraz aktywności czy odkrywania i rozwijania ich uzdolnień oraz zainteresowań”.

(dowód: akta kontroli str. 155-160)

Przyczyny pomniejszenia dotacji za okres od września do grudnia 2013 r., o której wspominał powyżej Prezes Zarządu Fundacji, opisano w punkcie nr 1.4. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu, wykazana we wniosku Fundacji o udzielenie dotacji na 2013 r., wyniosła: 17 uczniów (od stycznia do sierpnia) i 38 uczniów (od września do grudnia).

Prezes Zarządu Fundacji przekazał ww. wniosek do Urzędu Miasta Sopotu (dalej: „Urząd”) w dniu 27.08.2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 22)

1.4. W zakresie ustalenia zgodności ze stanem faktycznym liczby dzieci Przedszkola objętych dotacją z Miasta w okresie od 1 stycznia do 22 października 2013 r., pracownicy Urzędu przeprowadzili kontrolę Fundacji, stwierdzając m.in., że:

- Przedszkole realizowało we wrześniu 2013 r. edukację przedszkolną dla 48 uczniów (w tym dziewięciu w ramach edukacji domowej), a w październiku 2013 r. – 49 (w tym dziewięciu w ramach edukacji domowej);
- liczba dzieci wskazana do naliczenia dotacji wynosiła odpowiednio 48 i 47 dzieci;
- występowały niezgodności i rozbieżności pomiędzy liczbą zapisanych dzieci w dziennikach zajęć, a odnotowaną frekwencją na zajęciach i rzeczywistą obecnością wychowanków w Przedszkolu;
- nie było podstaw prawnych do wypłacania dotacji na dziecko spełniające obowiązek przygotowania przedszkolnego poza przedszkolem, oddziałem przedszkolnym lub inną formą wychowania przedszkolnego na podstawie zezwolenia wydanego przez dyrektora przedszkola lub szkoły podstawowej, gdyż w takim przypadku dziecko faktycznie nie uczęszcza do przedszkola (oddziału przedszkolnego, innej formy wychowania przedszkolnego), a zatem nie może być uznane za ucznia (wychowanka) w rozumieniu art. 90 ust. 2b-2e ustawy o systemie oświaty.

W piśmie z dnia 02.12.2013 r. do Fundacji Naczelnik Wydziału Oświaty Urzędu poinformował, że Ministerstwo Edukacji Narodowej wyraziło stanowisko, że nie ma podstaw prawnych do wypłacania dotacji na dziecko spełniające obowiązek przygotowania przedszkolnego poza przedszkolem. W związku z powyższym Urząd pomniejszył dotację dla Przedszkola za miesiąc grudzień 2013 r. o kwotę wynikającą z naliczenia i przekazania dotacji na dzieci realizujące „nauczanie domowe” za okres od września do grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 35-40, 43-44)

Zalecenia i wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym Wiceprezydenta Miasta Sopotu do Zarządu Fundacji (pismo nr Oś.1710.2.2013 z 20.11.2013 r.) dotyczyły:

- respektowania obowiązków wynikających w art. 90 ust. 3e-3g ustawy o systemie oświaty oraz §§ 6-9 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji;

- prowadzenia ewidencji dzieci w Przedszkolu zgodnie z rzeczywistym stanem wychowanków na dany dzień i wymaganiami wynikającymi z rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji⁴.

(dowód: akta kontroli str. 41-42)

NIK objęła badaniami terminowość złożenia w 2013 r. przez Fundację informacji o liczbie uczniów w Przedszkolu za miesiące od stycznia do listopada. Informacje te zostały sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji i przekazane do Urzędu z zachowaniem terminu (do 10. dnia każdego miesiąca) określonego w § 3 pkt 2 załącznika nr 1 do ww. uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 25-34, 45-68)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji z Miasta analizą objęto wydatki Fundacji na działalność Przedszkola ogółem w kwocie 72,0 tys. zł (25,8% kwoty środków otrzymanych), poniesione ze środków tej dotacji, otrzymanych w następujących wybranych miesiącach 2013 r.: w styczniu, marcu, czerwcu i lipcu, a w zakresie wynagrodzenia i pochodnych za pracę pani M.G. również w kwietniu i maju. Analizowane wydatki dotyczyły m.in. wynagrodzeń pracowników z tytułu umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, pochodnych od wynagrodzeń, zakupu materiałów, w tym środków czystości, zakupu wyposażenia, zakupu książek i pomocy dydaktycznych oraz zakupu usług.

Środki dotacji, z wyjątkiem opisanych poniżej wydatków, zostały wykorzystane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 70-154, 161-191, 201-205, 210-219)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W wyniku badania wydatków Fundacji poniesionych na działalność Przedszkola, sfinansowanych ze środków dotacji otrzymanych w następujących wybranych miesiącach 2013 r.: styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec, stwierdzono że:

- 1) na podstawie umowy zlecenia nr UZ 2/10/2012 z 06.10.2012 r. pani A.L. była zobowiązana do sprzątnięcia Szkoły. W marcu 2013 r. sfinansowano środkami dotacji w całości wynagrodzenie netto pani A.L. w kwocie 400,02 zł, pomimo iż jak wynika z zeznań świadka A.L., w ramach powyższej umowy, w marcu 2013 r. sprzątała trzy razy w tygodniu w Szkole, a dodatkowo w tym miesiącu sprzątała także Przedszkole przed Świątami Wielkanocnymi przez 3-4 dni.

Prezes Zarządu Fundacji potwierdził, że w marcu 2013 r. Fundacja opłaciła z dotacji całość wynagrodzenia pani A.L. oraz wyjaśnił m.in., że została ona przydzielona do pomocy w sprzątnięciu Przedszkola w związku ze zbliżającymi się Świątami Wielkanocnymi oraz przedstawieniem przygotowywanym przez wychowanków Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 70-72, 83-85, 92-98, 137, 155-160, 206-209)

Sfinansowanie w całości ze środków dotacji przeznaczonej dla Przedszkola wynagrodzenia za pracę pani A.L. (za marzec 2013 r.) było niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, gdyż było to wynagrodzenie za sprzątnięcie zarówno Szkoły, jak i Przedszkola;

⁴ Dz.U. Nr 23, poz. 225 ze zm.

- 2) na podstawie umowy zlecenia nr UZ 2/09/2012 z 01.09.2012 r. pani K.P. zobowiązana była do organizowania i zarządzania sprawami dydaktycznymi w Fundacji. W styczniu, marcu, czerwcu i lipcu 2013 r. sfinansowano środkami dotacji w całości wynagrodzenie netto w kwocie 2.602,44 zł i pochodne w kwocie 361,17 zł⁵.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że w powyższych miesiącach z dotacji zostało sfinansowane wynagrodzenie pani K.P., ponieważ w tym okresie zajmowała się wyłącznie pracami na rzecz Przedszkola.

Z zeznań świadka K.P. wynika natomiast, że w ramach ww. umowy wykonywała prace dotyczące zarówno Przedszkola, jak i Szkoły i nie jest w stanie określić ile czasu zajmowała jej praca na rzecz Przedszkola, a ile na rzecz Szkoły. Ponadto zeznała, że część tej pracy wykonywała w domu i wysyłała elektronicznie. Fizycznie raz w miesiącu była w Przedszkolu, a w Szkole trzy razy w miesiącu.

(dowód: akta kontroli str. 70-72, 83-111, 134-135, 155-160, 192-195)

Sfinansowanie w całości ze środków dotacji przeznaczonej dla Przedszkola wynagrodzenia za pracę pani K.P. (za styczeń, marzec, czerwiec i lipiec 2013 r.) za organizowanie i zarządzanie sprawami dydaktycznymi w Fundacji, było niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, gdyż K.P. w ramach tego wynagrodzenia wykonywała pracę zarówno w Szkole, jak i Przedszkolu;

- 3) na podstawie umowy o pracę z 01.09.2012 r. pani M.G. zobowiązana była do nauczania języka angielskiego w Szkole (na pół etatu). Środkami dotacji sfinansowano wynagrodzenie netto pani M.G. w kwocie 2.508 zł (za kwiecień i maj) i pochodne w kwocie 1.768,64 zł⁶.

Przesłuchana w charakterze świadka M.G. zeznała m.in., że w roku szkolnym 2012/2013 nauczala języka angielskiego w Szkole oraz dokonywała odpłatnych tłumaczeń w marcu 2013 r., a tłumaczeń w innych miesiącach dokonywała nieodpłatnie.

(dowód: akta kontroli str. 70-72, 126-127, 155-160, 162, 197-200)

Sfinansowanie w kwietniu, maju i czerwcu ze środków dotacji przeznaczonej dla Przedszkola, powyżej opisanych wynagrodzeń i pochodnych za pracę pani M.G., było niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, ponieważ jak wynika z zeznań świadka, odpłatnie wykonane prace w kwietniu i maju świadczone były tylko na rzecz Szkoły.

Opis stanu
faktycznego

- 1.6. Środki przyznanej dotacji wpływały na rachunek bankowy wskazany przez Prezesa Zarządu Fundacji we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z § 3 pkt 5 i 7 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 22, 28, 69)

Ocena cząstkowa

Środki z dotacji nie zawsze były wykorzystywane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola. Kontrola wykazała nieprawidłowości polegające na pokrywaniu ze środków dotacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi osób za prace wykonywane zarówno na rzecz Przedszkola, jak i Szkoły.

⁵ W styczniu, marcu, czerwcu i lipcu – wynagrodzenie za każdy z ww. miesięcy: w kwocie: 650,61 zł oraz pochodne za luty, maj i czerwiec w kwocie 69,39 zł i 51 zł za każdy z ww. miesięcy.

⁶ W kwietniu – wynagrodzenie 1.109,70 zł, w maju – wynagrodzenie 1.398,30 zł i pochodne za kwiecień: 724,90 zł i 111 zł oraz w czerwcu – pochodne za maj: 816,74 zł i 116 zł.

2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji objęto rozliczenia dotacji z Miasta za 2013 r.

Rozliczenia dotacji za poszczególne miesiące 2013 r. składano na formularzach (załącznik nr 3 i 4 do tej uchwały), które zawierały m.in.:

- informację o faktycznej liczbie uczniów w danym miesiącu (§ 3 pkt 2),
- kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej, zestawienie rodzajów i kwot wydatków sfinansowanych środkami z dotacji za dany miesiąc oraz narastająco od początku roku (§ 4 pkt 4).

(dowód: akta kontroli str. 33-34, 45-67)

2.2. Rozliczenia dotacji za poszczególne miesiące 2013 roku zostały przekazane do Wydziału Oświaty Urzędu odpowiednio: 8 lutego, 7 marca, 8 kwietnia, 6 maja, 4 czerwca, 2 lipca, 2 sierpnia, 3 września, 10 października, 8 listopada i 6 grudnia 2013 r. oraz 8 stycznia 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 2 uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 28, 45-68)

Ocena cząstkowa

Otrzymane środki z dotacji Zarząd Fundacji rozliczył terminowo i na formularzach stanowiących załączniki do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷, wnosi o ponowne rozliczenie środków dotacji otrzymanych w 2013 r. z budżetu Miasta, które zostały wykorzystane na wynagrodzenia: A.L., K.P. i M.G., w celu ustalenia i zwrotu do budżetu Miasta części dotacji wykorzystanej na pokrycie wydatków Fundacji niezwiązanych z realizacją zadań Przedszkola (w zakresie kształcenia, wychowania i opieki).

V. 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 o NIK 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 Gdańsku.

Obowiązek poinformowania NIK o wykonaniu wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁷ 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.

Gdańsk, dnia 14 lutego 2014 r.

Kontroler
Milena Szymańska
inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

.....
podpis