

Protokół



kontroli problemowej Gminy Dreżdenko przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dreżdenku ul. Warszawska 1, nr kodu pocztowego 66-530, tel. 7620202 (centrala).

Kontrolę przeprowadził Zbigniew Łacny – inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie upoważnienia nr 11/2013 z dnia 27.03.2013 roku w okresie od dnia 03 kwietnia 2013 roku do dnia 30.08.2013 roku (z wyłączeniem 15.04., 02., 17., 18., 27., 28., 29., 31.05., 21., 24., 25., 26., 27., 28.06., 1., 2., 3., 4., 5.07., 16.08.2013 r.)

Kontrolę problemową przeprowadzono w zakresie udzielania dotacji z budżetów j.s.t. jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego w Gminie Dreżdenko za 2012 r.

W czasie trwania kontroli wyjaśnień udzieliła Ewa Pręt – Dyrektor Miejsko – Gminnego Zespołu Oświaty w Dreżdenku.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Gmina Dreżdenko jest jednostką samorządu terytorialnego w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym posiadającą osobowość prawną. Gmina Dreżdenko położona jest w województwie lubuskim w powiecie strzelecko-dreżdeneckim i obejmuje obszar 39.990 ha. Liczba ludności według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 17.518, w tym w mieście 10.440 i w 27 sołectwach 7.078 osób.

Siedzibą organów gminy na podstawie § 7 Statutu Gminy Dreżdenko jest miasto Dreżdenko.

Organami Gminy są:

- 1/ Rada Miejska w Dreżdenku – organ stanowiący i kontrolny, składający się z 15 radnych wybranych w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku.
- 2/ Burmistrz Dreżdenka – organ wykonawczy, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 05 grudnia 2010 roku.

1. Kierownictwo jednostki.

Burmistrzem Drezdenka jest Pan Maciej Pietruszak wybrany w dniu 05 grudnia 2010 r. w wyborach bezpośrednich.

Objęcie obowiązków Burmistrza nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010 r. poprzez złożenie wobec Rady Miejskiej ślubowania zgodnie z art. 29 a ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 594 z późn. zm.).

Funkcję Zastępcy Burmistrza Drezdenka w kadencji 2010 – 2014 r. sprawuje Pan Andrzej Kozubaj powołany na to stanowisko Zarządzeniem nr 65/2009 Burmistrza Miasta i Gminy w Drezdenku z dnia 2010 r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Aleksandra Lachowicz powołana na to stanowisko Uchwałą Nr LIII/363/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Drezdenko.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Drezdenku jest Pan Adam Kołwzan wybrany na sesji Rady Miejskiej w Drezdenku w dniu 02 grudnia 2010r. roku i zatwierdzony uchwałą Nr I/01/10 Rady Miejskiej w Drezdenku w sprawie: wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Drezdenku.

2. Organizacja sieci szkół i przedszkoli w Gminie Drezdenko.

Rada Miejska w Drezdenku w dniu 14 listopada 1995 roku podjęła uchwałę Nr XIX/105/95 w sprawie powołania Miejsko – Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku, który zgodnie z § 1 zatwierdzonego Statutu jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania w zakresie prowadzenia szkół podstawowych, przedszkoli i oddziałów przedszkolnych na terenie miasta i gminy Drezdenko. Do dnia przeprowadzania kontroli Rada Miejska dokonywała zmian w statucie. Ostatnią zmianę wprowadzono uchwałą Nr XXXVI/263/09 z dnia 18 czerwca 2009 roku.

Zgodnie z § 10 ust. 2 i ust. 3 Statutu Miejsko – Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku źródłem finansowania działalności Zespołu są środki z budżetu gminy, którego działalność oparta jest na podstawie rocznego planu finansowego z podziałem na placówki oświatowe.

Na podstawie powyższej uchwały zarządzeniem Nr 1/10 Dyrektora Miejsko – Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku z dnia 07 stycznia 2010 r. opracowano i wprowadzono do stosowania Regulamin Organizacyjny Zespołu obowiązujący w okresie przeprowadzania kontroli.

Regulamin organizacyjny określa strukturę organizacyjną Miejsko – Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku, podział kompetencji, zadania komórek organizacyjnych, indywidualne uprawnienia i obowiązki oraz inne zagadnienia związane z wewnętrzną organizacją.

Miejsko – Gminnym Zespołem Oświaty kieruje Pani Ewa Pręt - Dyrektor zatrudniona z dniem 1 grudnia 2000 r. na podstawie umowy o pracę, posiadająca pełnomocnictwo Burmistrza Drezdenka z dnia 12 kwietnia 2011 roku, określające zakres działań jako kierownika jednostki budżetowej nie posiadającej osobowości prawnej.

Na podstawie § 9 pkt 17 obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego do zakresu działania dyrektora Zespołu należy nadzór i kontrola nad placówkami niepublicznymi, a do zadań Zespołu na podstawie § 10 ust. 2 pkt 34 Regulaminu Organizacyjnego w szczególności należy: ewidencja szkół i placówek oświatowych niepublicznych i ich obsługa w zakresie dotacji z budżetu i nadawania uprawnień szkoły publicznej.

Zgodnie z § 3 Regulaminu Zespół obsługuje jednostki oświatowe, których organem prowadzącym jest Gmina Drezdenko tj.

- 1). Szkoły Podstawowe: nr 1 w Drezdenku, SP w Niegosławiu, SP w Trzebiczu, SP w Goszczanowie, SP w Gościmiu, SP w Rapinie, SP w Grotowie, SP w Starych Bielicach oraz SP w Drawinach.
- 2). Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza w Drezdenku.
- 3). Gimnazjum nr 1 w Drezdenku.
- 4). Publiczne Przedszkole w Drezdenku.

Jednostki oświatowe, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego tj.

Rodzaj dotowanej jednostki	Nazwa i adres dotowanej jednostki	Nazwa i adres organu prowadzącego dotowaną jednostkę
Przedszkole niepubliczne	Przedszkole im. Bł. Edmunda Bojanowskiego ul. Piłsudskiego 38 66-530 Drezdenko	Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania ul. Rękodzielnicza 1 54-135 Wrocław REGON: 020113958 NIP: 894-28-38-546

		Data wpisu 30.09. 2009 Nr 2/2009 z dniem rozpoczęcia działalności 1.09.2009 r.
Punkty przedszkolne niepubliczne	Punkt Przedszkolny "ISKIERKI" Gościń 141 66-530 Drezdenko	Fundacja Edukacji Europejskiej ul. Dmowskiego 2/4 58-300 Wałbrzych REGON: 891423578 NIP: 866-26-65-090 Data wpisu 20.05.2011 r. Nr 4/2001 z dniem rozpoczęcia działalności 01.01.2012 r.
	Punkt Przedszkolny "TĘCZOWE PRZEDSZKOLE" Niegosław 69 66-530 Drezdenko	
	Punkt Przedszkolny "BAJKA" ul. Poznańska 35 66-530 Drezdenko, Trzebiech	

3. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli

Rada Miejska w Drezdenku uchwałą Nr XVI/134/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na rok 2012 zaplanowała dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w łącznej wysokości 334.800 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy Rada Miejska w Drezdenku dokonała zmian uchwały budżetowej m. innymi zmniejszając w planie wydatków w dziale 801 rozdział 80104 paragraf 2540 o kwotę (-) 84.000,00 zł, uchwałą nr XXVIII/212/2012 z dnia 29 października 2012 r. oraz o kwotę (-) 4.399,00 zł uchwałą nr XXVIII/231/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r.

Plan dotacji po zmianach dla niepublicznych jednostek systemu oświaty wg stanu na 31 grudnia 2012 r. w dziale 801 rozdział 80104 paragraf 2540 wyniósł 246.401,00 zł i dotyczył kwoty łącznej dla przedszkola oraz 3 punktów przedszkolnych. Zmiany planu finansowego w trakcie roku budżetowego 2012 nie miały wpływu na wysokość dotacji przekazywanych dla niepublicznego przedszkola i punktów przedszkolnych. Zgodnie ze złożonymi przez jednostki dotowane wnioskami zaplanowano dotację dla 60 dzieci niepublicznego przedszkola i 60 dzieci niepublicznych punktów przedszkolnych. Natomiast przekazywanie dotacji odbywało się na podstawie comiesięcznych informacji od jednostek dotowanych o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola i punktów przedszkolnych.




Na podstawie sprawozdań przedłożonych przez jednostki oświatowe niepubliczne (przedszkole oraz 3 punkty przedszkolne) oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 z dnia 20 lutego 2013 roku, wykonanie wydatków § 2540 wyniosło za 2012 r. – 241.233,09 zł.

Plan i wydatki za rok 2012 niepublicznych jednostek oświatowych mających siedzibę na terenie Gminy Drezdenko ujęto w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Dział	Rozdział	§	Placówki niepubliczne	Plan na dzień 31.12.2012 r.	Wydatki na dzień 31.12.2012 r.
801	80104	2540	Przedszkole im. Bł. Edmunda Bojanowskiego	246.401,00	148.209,09
			Punkt przedszkolny „Iskierka w Gościmiu		30.685,00
			Punkt przedszkolny „Tęczowe Przedszkole” w Niegosławiu		24.063,50
			Punkt przedszkolny „Bajka „ w Trzebiczu		38.275,50
			Koszty not obciążeniowych wystawionych przez inne gminy		3.510,75
			Zwrot wydatków z innych gmin, na terenie których mieszkają dzieci uczęszczające do niepublicznych placówek na terenie Gminy Drezdenko		- 18.218,72
Ogółem				246.401,00	241.233,09

Do niepublicznych placówek w Gminie Drezdenko w 2012 uczęszczały dzieci z Gmin: Dobiegniew, Skwierzyna, Stare Kurowo, Zwierzyn oraz Gorzów Wlkp.

Łącznie za 2012 rok zwrot wydatków z innych gmin, na terenie których mieszkają dzieci uczęszczające do niepublicznych placówek na terenie Gminy Drezdenko wyniósł 18.218,72 zł. i dotyczył ilość dzieci z poszczególnych gmin (Gmina Dobiegniew – 1 dziecko przez 5 miesięcy, Gmina Gorzów Wlkp. – 2 dzieci przez 4 miesiące, Gmina Stare Kurowo – 1 dziecko przez 12 miesięcy. Gmina Skwierzyna – 3 dzieci przez 12 miesięcy, gmina Zwierzyn – 1 dziecko przez 2 miesiące).

Refundacja środków dokonywana była na podstawie wewnętrznych not księgowych. Noty księgowe wystawiane były na podstawie comiesięcznej informacji jednostki dotowanej wraz z załączonym wykazem dzieci spoza Gminy Drezdenko.

Miesięczna kwota obciążenia za jedno dziecko była zgodna z dotacją miesięczną, ustaloną przez organ prowadzący, przekazywaną na jednego ucznia niepublicznego przedszkola – 302,82 zł oraz niepublicznego punktu przedszkolnego – 161,50 zł. Zwrot

kosztów dotacji ewidencjonowano w dziale 801 rozdziale 80104 paragrafie 2540 jako zwrot wydatków.

Badana jednostka otrzymywała również noty obciążeniowe na podstawie art. 80 ust. 2 d ustawy o systemie oświaty wystawiane przez sąsiednią Gminę Krzyż Wielkopolski na łączną kwotę 3.510,75 zł. Noty obciążeniowe wystawione były z tytułu uczęszczania dzieci z terenu Gminy Drezdenko do Niepublicznego Przedszkola w Lubczu na terenie Gminy Krzyż Wielkopolski.

Dotacje zostały udzielone na prowadzenie niepublicznego przedszkola i punktów przedszkolnych dla :

1) Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania ul. Rękodzielnicza 154 – 135 Wrocław niepublicznego przedszkola im. Bł. Edmunda Bojanowskiego ul. Piłsudskiego 38, 66 - 530 Drezdenko.

2) Fundacja Edukacji Europejskiej ul. Dmowskiego 2/4 58 – 300 Wałbrzych:

a) Punkt Przedszkolny „Tęczowe Przedszkole” Niegosław 69 66 – 530 Drezdenko,

b) Punkt Przedszkolny „Bajka ul. Poznańska 35 Trzebiech 66 – 530 Drezdenko,

c) Punkt Przedszkolny” Iskierki” Gościm 141 66 – 530 Drezdenko.

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje w 2012 roku.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 1 - Zestawienie nr 1 - Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012 r. przedszkolom niepublicznym oraz punktom przedszkolnym prowadzonych przez podmioty inne niż JST: – akta kontroli str. 21].

4. Analiza opracowanej uchwały organu stanowiącego j.s.t.

Rada Miejska w Drezdenku podjęła uchwałę Nr XLII/283/09 z dnia 20 października 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Drezdenko dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Drezdenko oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Nr 133 poz.1810 z dnia 3 grudnia 2009 r.

Uchwała reguluje tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli ich wykorzystania przekazywanych z budżetu Gminy Drezdenko dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Drezdenko.

W uchwale określony został między innymi:

- termin złożenia wniosku i tryb udzielania dotacji,



- wzór wniosku o udzielenie dotacji,
- wysokości dotacji na jednego ucznia,
- wysokość dotacji na jednego ucznia niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego,
- termin i wysokość przekazywanej dotacji,
- wzór informacji miesięcznej o liczbie uczniów,
- termin i sposób rozliczenia dotacji,
- wzór rozliczenia dotacji,
- tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Analiza uchwały wykazała, że Rada Miejska w podjętej uchwale ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej z wykorzystaniem oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (art. 90 ust.4 ustawy).

Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej przyjęło uchwałę nie stwierdzając nieprawidłowości.

W związku z brakiem prowadzenia na terenie gminy Drezdenko szkół, przedszkoli publicznych przez osoby fizyczne i prawne inne niż j.s.t., Rada Miejska w Drezdenku nie pojęła uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych szkół oraz przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne (art. 80 ustawy o systemie oświaty).

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 2 – TEST nr 1 - „Uchwała organu stanowiącego JST w spr. dotacji dla jednostek niepublicznych – akta kontroli str. 22].

5. Procedura przyznania dotacji

Kontrolujący na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalił, że cztery jednostki niepubliczne wnioski o udzielenie dotacji (informację o planowanej liczbie dzieci) złożyły w wymaganym terminie, mianowicie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji w Gminnym Zespole Oświaty w Drezdenku, który zgodnie z § 1 zatwierdzonego Statutu jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania w zakresie prowadzenia szkół podstawowych, przedszkoli i oddziałów przedszkolnych na terenie Miasta i Gminy Drezdenko. Wnioski są zgodne z postanowieniami zawartymi w uchwale Nr XLII/283/09 z



dnia 20 października 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Drezdenko dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Drezdenko oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania i tak:

1) **Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania, 54-135 Wrocław** złożyło wniosek na dotację dla Niepublicznego Przedszkola im. BŁ. Edmunda Bojanowskiego w Drezdenku w dniu 26.09.2011 r. z planowaną liczbę dzieci od stycznia do sierpnia roku budżetowego 60 oraz w okresie od września do grudnia roku budżetowego 60 w tym spoza gminy Drezdenko 7 dzieci.

2) **Fundacja Edukacji Europejskiej, 58 -300 Wałbrzych** złożyła wnioski na:

- dotację dla punktu przedszkolnego „Tęczowe Przedszkole Niegosław 69, 66–530 Drezdenko w dniu 29 września 2011 r. z planowaną liczbę 20 dzieci od stycznia do grudnia roku budżetowego z terenu Gminy Drezdenko,
- dotację dla punktu przedszkolnego „ISKIERKI” Gościm 141, 66 – 530 Drezdenko w dniu 29.09.2011 r. z planowaną liczbę 20 dzieci od stycznia do grudnia roku budżetowego z terenu Gminy Drezdenko,
- dotację dla punktu przedszkolnego „BAJKA” Trzebiecz 66 – 530 Drezdenko w dniu 29.09.2011 r. z planowaną liczbę 20 dzieci od stycznia do grudnia roku budżetowego z terenu Gminy Drezdenko.

Na podstawie złożonych wniosków spełniających wymogi zawarte w uchwale organu stanowiącego stwierdzono udzielenie dotacji wszystkim wnioskującym podmiotom niepublicznym.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 3 — TEST Nr 2 - Procedura przyznania dotacji należnej za 2012 rok akta kontroli str. 23].

6. Sposób ustalania dotacji

1) Obliczanie dotacji dla szkół niepublicznych i placówek publicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż JST.

Na terenie Gminy Drezdenko nie są prowadzone przez osoby fizyczne i prawne nie będące j.s.t. przedszkola publiczne, szkoły publiczne oraz szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych w związku z tym nie przeprowadzono kontroli obliczania dotacji dla szkół niepublicznych i placówek publicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż j.s.t.

Tematyka zagadnień ujęta w: Test Nr 3 „Przedszkola publiczne- prawidłowość obliczania kwoty dotacji należnej za 2012 r., Test Nr 5 „ Szkoły publiczne – prawidłowość obliczenia

kwoty dotacji należnej za 2012 r. oraz Test Nr 6 „Szkoły niepubliczne - prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012 r. nie została opisana z ww. powodu z adnotacją „nie dotyczy”.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 4 – Zagadnienia dotyczące prawidłowości obliczenia kwoty dotacji dla szkół i przedszkoli oraz zestawienie różnic udzielonych dotacji wymienione w TESTACH NR 3, NR 5, NR 6 oraz obliczenie kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek, z adnotacją „nie dotyczy” – akta kontroli str. 24 - 29].

Kontrolą objęto dotacje dla przedszkola niepublicznego prowadzonego przez Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania 54-135 Wrocław oraz trzech punktów przedszkolnych prowadzonych przez Fundacja Edukacji Europejskiej 58 -300 Wałbrzych.

2) Obliczanie dotacji dla przedszkoli i punktów przedszkolnych niepublicznych

Zgodnie z uchwałą Nr XLII/283/09 z dnia 20 października 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Drezdenko dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Drezdenko oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dotacja dla niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przysługuje na każdego ucznia w wysokości odpowiednio: 75 % oraz 40 % ustalonych w budżecie Gminy Drezdenko wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na 1 ucznia z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Średnia miesięczna liczba dzieci, przyjęta przez JST do obliczenia wysokości dotacji, została wyznaczona na podstawie liczby dzieci uczęszczających w 2012 r. do 14-stu oddziałów Publicznego Przedszkola w Drezdenku przy ul. Kopernika 16 i wyniosła 343.

Podstawą naliczenia wysokości dotacji przez JST był poniesiony miesięczny wydatek bieżący (pomniejszony o koszty żywności) Gminy Drezdenko wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012r.

- Dotację miesięczną na jednego ucznia w roku 2012 dla przedszkoli niepublicznych JST przekazywała na podstawie kwoty miesięcznych wydatków (bieżących) w przedszkolach publicznych jst wynoszącej 403,75 zł i tak:
- dotacja miesięczna przekazywana na jednego ucznia niepublicznego przedszkola wynosiła 302,82 zł (75% z 403,75 zł),



- dotacja miesięczna przekazywana na jednego ucznia niepublicznego punktu przedszkolnego wynosiła 161,50 zł (40% z 403,75 zł).

Kontrolujący stwierdził, że badana JST prawidłowo określiła średnią liczbę dzieci wymaganą do obliczenia dotacji. Liczba dzieci została wyliczona na podstawie stanu, z dzienników zajęć, uczniów zapisanych do Publicznego Przedszkola w Drezdenku. Do czternastu oddziałów przedszkola uczęszczało miesięcznie (średnio) 343,5 dzieci w okresie styczeń-sierpień 2012 r. oraz 342 dzieci w okresie wrzesień-grudzień 2012 r. Zatem średnia miesięczna liczba dzieci uczęszczających do przedszkola publicznego na terenie Gminy Drezdenko w roku 2012 wyniosła 343 dzieci i wynika z następującego obliczenia:

$$(343,50 \times 8 \text{ miesięcy} + 342 \times 4 \text{ miesiące}) / 12 \text{ miesięcy} = 343 \text{ dzieci}$$

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 5 – Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola publicznego na terenie Gminy Drezdenko – akta kontroli str. 30].

Kontrolujący na podstawie informacji o wysokości wydatków bieżących, składanych przez Gminę Drezdenko wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012 r. obliczył, że miesięczny wydatek bieżący na 1 ucznia winien wynosić:

$$1.661.285,74 \text{ (wydatki bieżące za rok 2012)} : 12 \text{ miesięcy} : 343 \text{ (ilość uczniów)} = 403,62 \text{ zł}$$

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6 – Wydatki bieżące na ucznia w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Drezdenko w 2012 r. - wg wykonania wydatków na 31.12.2012 r. akta kontroli str. 31].

Za wydatki bieżące za rok 2012, potrzebne do wyznaczenia dotacji, przyjęto wydatki bieżące ogółem pomniejszone o koszty żywności wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012 r. i tak:

- Wydatki bieżące wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012 r. = 1.773.825,20 zł
- Koszty żywności wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012 r. = 112.539,46 zł
- Wydatki bieżące pomniejszone o koszty żywności = 1.661.285,74 zł

Wobec powyższego kontrolujący ustalił, że:

- dotacja miesięczna przekazywana na jednego ucznia niepublicznego przedszkola winna wynosić 302,72 zł (75% z 403,62 zł),
- dotacja miesięczna przekazywana na jednego ucznia niepublicznego punktu przedszkolnego winna wynosić 161,45 zł (40% z 403,62 zł).

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 7 – Tabela Nr 1 - Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego) - . – akta kontroli str. 32 - 34].

Kontrolujący stwierdził różnicę w kwocie 0,13 zł pomiędzy miesięcznym wydatkiem bieżącym za rok 2012 (stanowiącym podstawę naliczenia dotacji) przyjętym przez Gminę Drezdenko w kwocie 403,75 zł a ustalonym przez kontrolującego w kwocie 403,62 zł. Następnie porównano kwotę dotacji przekazywaną przez Gminę Drezdenko z kwotą dotacji ustaloną w wyniku kontroli i stwierdzono, że wysokość dotacji na 1 dziecko została zawyżona na każde dziecko miesięcznie odpowiednio o 0,10 zł (302,82 zł – 302,72 zł) w przypadku niepublicznego przedszkola oraz o 0,05 zł (161,50 zł – 161,45zł) w przypadku niepublicznego punktu przedszkolnego.

Osobą odpowiedzialną za obliczenie wysokości dotacji jest Dyrektor Miejsko-Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku Pani Ewa Pręt.

Zgodnie z § 9 pkt 17 obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego do zakresu działania dyrektora Zespołu należy nadzór i kontrola nad placówkami niepublicznymi, a do zadań Zespołu na podstawie § 10 ust. 2 pkt 34 Regulaminu Organizacyjnego w szczególności należy m. innymi: ewidencja szkół i placówek oświatowych niepublicznych i ich obsługa w zakresie dotacji z budżetu i nadawania uprawnień szkoły publicznej.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 – Zestawienie Nr 2 - Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST – akta kontroli str. 35].

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 9 – Przedszkola niepubliczne – Test Nr 4a – Prawdliwość obliczania kwoty dotacji należnej za 2012 r. – akta kontroli str.36 - 37].

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 10 – Punkty Przedszkolne niepubliczne – Test Nr 4b – Prawdliwość obliczania kwoty dotacji należnej za 2012 r. – akta kontroli str. 38 - 39].

I. PRZEKAZYWANIE KWOTY DOTACJI

Dotacje podmiotowe dla przedszkola niepublicznego oraz trzech punktów przedszkolnych przekazywane były za pośrednictwem Miejsko - Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku w transzach miesięcznych w zasilaniu w wysokości 1/12 zaplanowanej na rok 2012 dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych z budżetu Gminy dla szkół i przedszkoli, których obsługę prowadzi powołany Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku. Przy przekazywaniu dotacji miesięcznej uwzględniano rzeczywistą ilość uczniów w miesiącu za który przysługiwała dotacja.

Na podstawie wymaganych uchwałą Rady Miejskiej informacji miesięcznych o liczbie uczniów za poszczególne miesiące i poniesione wydatki wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XLII/283/09 Rady Miejskiej w Dreżdenku z dnia 20 października 2009 r. składanych przez prowadzących przedszkole i punkty przedszkolne, organ prowadzący przekazywał transze dotacji w terminach wskazanych w przepisach art. 80 ust. 3 c i 90 ust. 3 c w ustawy o systemie oświaty oraz na zasadach określonych w uchwale Rady Miejskiej w Dreżdenku.

Wysokość przekazywanych dotacji przez Miejsko Gminny Zespół Oświaty w Dreżdenku dla Przedszkola Niepublicznego w Dreżdenku oraz Punktów Przedszkolnych w: Gościmiu „Iskierki”, w Niegosławiu „Tęczowe Przedszkole” i Trzebiczu „Bajka” wykazano w zestawieniach dla poszczególnych jednostek.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11 – Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz punktów przedszkolnych niepublicznych za 2012 r. – akta kontroli str. 40-43].

Na podstawie analizy analityki kart kontowych konta 130-801-80104-254 (dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) ustalono, że jednostki dotowane nie otrzymały od Rady Miejskiej w Dreżdenku finansowania w inny sposób aniżeli dotacja.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 – TEST NR 7 – Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012 r. – akta kontroli str. 44].

Do żadnej z jednostek dotowanych nie uczęszczali uczniowie niepełnosprawni w badanym okresie, zatem żadna z jednostek dotowanych nie wnioskowała oraz nie otrzymała dotacji za rok 2012 na ucznia niepełnosprawnego.

Organ stanowiący JST otrzymywał zwrot kosztów dotacji z innych gmin. Do niepublicznych placówek uczęszczały dzieci z gmin, takich jak: Gmina Dobiegniew, Gmina Gorzów Wlkp., Gmina Skwierzyna, Gmina Stare Kurowo oraz Gmina Zwierzyn. Refundacja środków dokonywana była na podstawie wewnętrznych not księgowych. Noty księgowe wystawiane były na podstawie comiesięcznej informacji jednostki dotowanej wraz z załączonym wykazem dzieci spoza Gminy Dreżdenko. Miesięczna kwota obciążenia za jedno dziecko była zgodna z ustaloną przez JST dotacją miesięczną przekazywaną na jednego ucznia niepublicznego przedszkola – 302,82 zł oraz niepublicznego punktu przedszkolnego – 161,50 zł. Zwrot kosztów dotacji ewidencjonowano w dziale 801 rozdziale 80104 paragrafie 2540 jako zwrot wydatków.

Badana jednostka otrzymywała również noty obciążeniowe na podstawie art. 80 ust. 2 d ustawy o systemie oświaty wystawiane przez sąsiednią Gminę Krzyż Wielkopolski na łączną kwotę 3.510,75 zł. Noty obciążeniowe wystawione były z tytułu uczęszczania dzieci z terenu Gminy Drezdenko do Niepublicznego Przedszkola w Lubczu na terenie Gminy Krzyż Wielkopolski:

- Nota księgowa nr 1/2012 z dnia 10.01.2012 r. wystawiona na kwotę 807,- zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola dwojga dzieci z terenu Gminy Drezdenko w grudniu 2011 i zapłacona przelewem dnia 17.01.2012 r.
- Nota księgowa nr 3/2012 z dnia 16.02.2012 r. wystawiona na kwotę 772,50 zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Krzyż Wlkp. dwojga dzieci z terenu Gminy Drezdenko w styczniu 2012 i zapłacona przelewem dnia 24.02.2012 r.
- Nota księgowa nr 5/2012 z dnia 05.03.2012 r. wystawiona na kwotę 772,50 zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Krzyż Wlkp. dwojga dzieci z terenu Gminy Drezdenko w lutym 2012 i zapłacona przelewem dnia 13.03.2012 r.
- Nota księgowa nr 7/2012 z dnia 11.04.2012 r. wystawiona na kwotę 386,25 zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Krzyż Wlkp. jednego dziecka z terenu Gminy Drezdenko w marcu 2012 i zapłacona przelewem dnia 23.04.2012r.
- Nota księgowa nr 16/2012 z dnia 08.11.2012 r. wystawiona na kwotę 386,25 zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Krzyż Wlkp. jednego dziecka z terenu Gminy Drezdenko w październiku 2012 i zapłacona przelewem dnia 16.11.2012 r.
- Nota księgowa nr 19/2012 z dnia 11.12.2012 r. wystawiona na kwotę 386,25 zł z tytułu uczęszczania do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Krzyż Wlkp. jednego dziecka z terenu Gminy Drezdenko w listopadzie 2012 i zapłacona przelewem dnia 17.12.2012 r.

Z porównania dotacji naliczonych wg kontroli i przekazanych w 2012 roku przez organ dotujący podmiotom niepublicznym kontrolujący stwierdził, że wystąpiły różnice pomiędzy dotacją naliczoną dla niepublicznych jednostek oraz dotacją przekazaną tymże jednostkom w roku 2012.

Na podstawie informacji miesięcznych od jednostek dotowanych kontrolujący ustalił, że w 2012 roku uczęszczało łącznie 1.114 dzieci, w tym 538 dzieci do Niepublicznego Przedszkola im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Drezdenku, 190 dzieci do Punktu

Przedszkolnego „Iskierki” w Gościmiu, 149 dzieci do Punktu Przedszkolnego „Tęczowe Przedszkole” w Niegosławiu oraz 237 dzieci do Punktu Przedszkolnego „Bajka” w Trzebiczu. Kontrolujący ustalił, że za 12 miesięcy 2012 r. łączna kwota dotacji została zawyżona o 82,50 zł wg wyliczenia:

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Dla Niepublicznego Przedszkola im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Drezdenku dotacja przekazana przez JST wynosiła 162.917,06 zł, dotacja wg kontroli winna wynosić 162.863,36 zł wobec tego dotacja została zawyżona o 53,70 zł,
- 2) Dla Punktu Przedszkolnego „Iskierki” w Gościmiu dotacja przekazana przez JST wynosiła 30.685,- zł, dotacja wg kontroli winna wynosić 30.675,50 zł wobec tego dotacja została zawyżona o 9,50 zł,
- 3) Dla Punktu Przedszkolnego „Tęczowe Przedszkole” w Niegosławiu dotacja przekazana przez JST wynosiła 24.063,50 zł, dotacja wg kontroli winna wynosić 24.056,05 zł wobec tego dotacja została zawyżona o 7,45 zł,
- 4) Dla Punktu Przedszkolnego „Bajka” w Trzebiczu dotacja przekazana przez JST wynosiła 38.275,50 zł, dotacja wg kontroli winna wynosić 38.263,65 zł wobec tego została dotacja zawyżona o 11,85 zł.

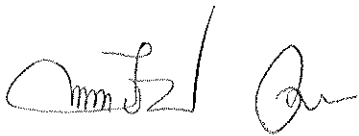
Łączna kwota przekazanych w 2012 r. dotacji została zawyżona - nieprawidłowości wynosi 82,50 zł.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 13 – Porównanie dotacji naliczonych i przekazanych w 2012 r. podmiotom niepublicznym – akta kontroli str. 45].

Wyjaśnienia powyższej nieprawidłowości zażądano od osoby odpowiedzialnej za obliczenie wysokości dotacji, a mianowicie od Dyrektora Miejsko Gminnego Zespołu Oświaty w Drezdenku Pani Ewy Pręt.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 14 - Wyjaśnienie z dnia 08 sierpnia 2013 r. - akta kontroli str. 46 - 50].

Wyjaśniający stwierdziła, że różnica pomiędzy wysokością dotacji przyjętą przez JST a ustaloną w wyniku kontroli jest konsekwencją różnicy w miesięcznym wydatku bieżącym za rok 2012, stanowiącym podstawę naliczenia tejże dotacji. Wyjaśniająca zaznaczyła, że niezgodność pomiędzy miesięcznym wydatkiem bieżącym za rok 2012 przyjętym przez Gminę Drezdenko w kwocie 403,75 zł a ustalonym przez kontrolera w kwocie 403,62 zł wynika z błędów rachunkowych i zaokrągleń. Zarówno JST jak i kontrolujący, do obliczenia miesięcznego wydatku bieżącego za rok 2012, przyjęli następujące dane: wydatki bieżące za rok 2012 = 1.661.285,74 zł, średnia miesięczna liczba dzieci = 343.



W dniu 10 stycznia 2013 roku Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania oraz Fundacja Edukacji Europejskiej złożyły informację roczną o faktycznej liczbie uczniów i rozliczenie otrzymanych dotacji z których wynikało wykorzystanie dotacji przez Stowarzyszenie Oświaty i Wychowania w wysokości 162.917,16 zł tj. 100% przekazanej dotacji oraz przez Fundację Edukacji Europejskiej w kwocie 93.024,00 zł tj. również 100 % przekazanej dotacji.

Kontrola sposobu wykorzystania dotacji oraz rozliczenia dotacji

Kontrolujący stwierdził, że za rok 2012 objętym kontrolą skorzystano z prawa przeprowadzania odrębnej kontroli przez organ kontrolujący mającej mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania do czego upoważnia § 10 uchwały Nr XLII/283/09 Rady Miejskiej z dnia 20 października 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Drezdenko dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Drezdenko oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Kontrolę z zakresu oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania dokonano w dniu 4 marca 2013 r. przez Dyrektora Miejsko - Gminnego Zespołu Oświaty, co stwierdzono na podstawie sporządzonego protokołu kontroli finansowej z rozliczenia udzielonych Stowarzyszeniu Oświaty i Wychowania i Fundacji Edukacji Europejskiej dotacji, w którym na podstawie prowadzonej przez ww. instytucje dokumentacji finansowo- księgowej, faktur i innych dokumentów będących podstawą dokonania wydatków stwierdzono, że dotacje wykorzystane zostały w sposób prawidłowy, zgodny z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 – Protokół kontroli finansowej z rozliczenia udzielonych Stowarzyszeniu Oświaty i Wychowania i Fundacji Edukacji Europejskiej dotacji- akta kontroli str. 51 -57].

Test dodatkowy [Dowód kontroli załącznik do protokołu kontroli nr 16 - Kontrola sposobu wykorzystania dotacji oraz rozliczenie dotacji: – akta kontroli str.58].

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono w dniu 30 sierpnia 2013 roku.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

1. Zestawienie nr 1 - wykaz dotacji z budżetu Gminy Drezdenko - załącznik nr 1
udzielonych w 2012 roku przedszkolom niepublicznym oraz punktom

- przedszkolnym.
2. TEST Nr 1 „Uchwała organu stanowiącego JST – w spr. dotacji dla jednostek niepublicznych. - załącznik nr 2
3. TEST Nr 2 - Procedura przyznania dotacji należnej za 2012 rok - załącznik nr 3
4. TESTY o Numerach: 3, 5, 6, oraz obliczenie kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek z adnotacją „nie dotyczy” - załącznik nr 4
5. Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola publicznego na terenie Gminy Drezdenko w roku 2012. - załącznik nr 5
6. Wydatki bieżące na ucznia w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Drezdenko w 2011 r. wg wykonania wydatków na 31.12.2012 r. - załącznik nr 6
7. Tabela Nr 1 - Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego). - załącznik nr 7
8. Zestawienie Nr 2 – Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST – załącznik nr 8
9. TEST Nr 4a – Przedszkola niepubliczne, prawidłowość obliczania kwoty dotacji. - załącznik nr 9
10. TEST Nr 4b – Punkty przedszkolne niepubliczne, prawidłowość obliczania dotacji. - załącznik nr 10
11. Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz punktów przedszkolnych niepublicznych. - załącznik nr 11
12. TEST Nr 7 – Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012 r. - załącznik nr 12
13. Porównanie dotacji naliczonych i przekazanych w 2012 roku podmiotom niepublicznym. - załącznik nr 13
14. Wyjaśnienie Dyrektora MGZO Pani Ewy Pręt z dnia 08 sierpnia 2013 r. - załącznik nr 14
15. Protokół kontroli finansowej z rozliczenia udzielonych Stowarzyszeniu Oświaty i Wychowania i Fundacji Edukacji Europejskiej dotacji - załącznik nr 15
16. Test dodatkowy - Kontrola sposobu wykorzystania dotacji oraz rozliczenie dotacji. - załącznik nr 16
17. Zestawienie akt kontroli.




Burmistrz Drezdenka został poinformowany o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Maciejowi Pietruszak Burmistrzowi Drezdenka.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 2/2013.

Drezdenko 30 sierpień 2013 rok.



Burmistrz Drezdenka

.....
Maciej Pietruszak

Skarbnik Gminy

.....
Aleksandra Lachowicz

Inspektor R.I.O.

.....
Zbigniew Łacny