

AW.1711.1.5.2017.IS

### **Protokół**

kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 19.04.2017 do 27.04.2017 r. z przerwą w dniu 21.04.2017 r. przez Iwonę Statuch – Głównego Specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie – na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 16/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku (zał. nr 1). W związku z trudnościami lokalowymi w siedzibie jednostki kontrolowanej, czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie organu zlecającego kontrolę na podstawie przekazanych dokumentów przez organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Byczynie za pokwitowaniem (zał. nr 2), poza dokumentacją dotyczącą naliczenia i wypłaty wynagrodzeń, która została udostępniona w lokalu przeznaczonym na prowadzenie innej działalności Spółdzielni.

#### **Zakres kontroli**

Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie.

#### **Jeżeli w protokole jest mowa o:**

**N.P. Mysia Wieża, Przedszkolu, jednostce** – rozumie się przez to Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Byczynie;

**Spółdzielni, organie prowadzącym** – rozumie się przez to Spółdzielnię Socjalną PERUNICA z siedzibą w Byczynie przy ul. Dworcowej 7;

**uoso** – rozumie się przez to ustawę o systemie oświaty;

**uofp** – rozumie się przez to ustawę o dyscyplinie finansów publicznych;

**uondfp** – rozumie się przez to ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;

**uor** – rozumie się przez to ustawę o rachunkowości;

**uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..)** – rozumie się przez to Uchwałę Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji;

**j.s.t.** - rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego

#### **1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące podstawy prawne:**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie obowiązujący Dz. U. z 2017 r. poz. 1870 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.);

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. poz. 256 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 827);
- Uchwała Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji;
- Uchwała Nr XIX//131/15 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Byczyna oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji;

## **2. Dane organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża”**

Spółdzielnia Socjalna PERUNICA  
 ul. Dworcowa 7, 46-220 Byczyna  
 KRS: 0000500764, NIP: 751-17-73-215, REGON: 161576666

## **3. Dokumentacja poddana kontroli**

Dla zbadania pobrania w prawidłowej wysokości dotacji na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie w roku 2015, dokonano wglądu do umów zawartych z rodzicami na świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych oraz dzienników zajęć przedszkolnych w celu uzgodnienia faktycznej liczby dzieci, na które była przekazywana dotacja. Dla oceny poprawności wykorzystania w/w środków, oglądowi poddano udostępnioną dokumentację ewidencji księgowej oraz dokumentację organizacyjną Spółdzielni w zakresie prowadzenia Przedszkola.

## **4. Zarząd organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” i kadra zarządzająca Przedszkolem**

**Prezes Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA”** – Aleksandra Taradowska-Kostrzewa;  
**Wiceprezes Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA”** – Anna Jurczyk-Miżejewska  
**Dyrektor Przedszkola** – Aleksandra Taradowska-Kostrzewa;  
**Wicedyrektor Przedszkola** – Anna Taradowska  
**Osoba odpowiedzialna za obsługę finansową Przedszkola** – Iwona Jurczyk

## **5. Ustalenia kontroli**

Kontrolowana jednostka funkcjonuje jako Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” od czerwca 2015 roku (wpis do Ewidencji Niepublicznych Szkół i Placówek prowadzonych na obszarze gminy Byczyna pod poz. nr 2 - zaświadczenie z dnia 25.05.2015 r.), po przekształceniu Niepublicznego Punktu Przedszkolnego o tej samej nazwie (wpis do w/w ewidencji pod poz. nr 1 - zaświadczenie z dnia 22.10.2014 r. ).

W związku z przedłożonym i zatwierdzonym rozliczeniem otrzymanej dotacji za rok 2015 wspólnie dla obu prowadzonych form wychowania przedszkolnego, zweryfikowano dokumentację wymienioną w punkcie 3 niniejszego protokołu za cały 2015 rok.

W ramach przeprowadzonej kontroli ustalono:

- N.P. Mysia Wieża przeznaczone jest maksymalnie dla 25 dzieci;
- W okresie kontrolowanym do Przedszkola uczęszczały dzieci w wieku od 2,5 roku do 5 lat w zmiennej liczbie. Ilość dzieci na dzień 01.12.2015 r. wynosiła 18;
- Wgląd do zawartych umów i dzienników zajęć lekcyjnych potwierdza wskazywaną liczbę dzieci w „Informacjach o liczbie uczniów na dany miesiąc 2015 r.”, na podstawie której naliczano wysokość dotacji, poza danymi wskazanymi w miesiącu czerwcu i lipcu. Rozbieżności powyższe zostały wyjaśnione podczas kontroli przeprowadzonej 25 września 2015 r. przez pracowników obecnego Referatu Organizacyjnego i Oświaty Urzędu Miejskiego w Byczynie (kontrola obejmowała weryfikację zgłaszanej liczby wychowanków (..) N.P. Mysia Wieża w okresie czerwiec-wrzesień 2015). W trakcie bieżącej kontroli zwrócono uwagę na wysoką absencję dzieci podczas weryfikacji liczby dzieci w pozostałych miesiącach, na które udzielana była dotacja. Na przykład, w okresie wrzesień-grudzień 2015, stwierdzono w trzech wybranych pozycjach dziennika zajęć przedszkolnych odpowiednio 641, 436, 492 godziny nieobecności na 672 godziny, w których odbywały się zajęcia przedszkolne;
- Organ prowadzący Przedszkole nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków przeznaczonych na realizację zadań statutowych N.P. Mysia Wieża. Spółdzielnia przedkładając co miesiąc informację o liczbie uczniów na dany miesiąc, wskazuje nr rachunku bankowego, który jest prowadzony dla całej działalności Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA”;
- Dokumenty ewidencji księgowej, na podstawie których wydatkowane są środki z dotacji, wystawiane są na organ prowadzący, tj. na Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA”. Dla przejrzystości wydatkowania środków publicznych, faktury powinny być wystawiane na Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA” jako „NABYWCE” i Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Byczynie jako „ODBIORCĘ”;
- Zarząd Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA” podjął Uchwałę Nr 3 z dnia .... (brak wskazania daty) w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia do stosowania w Spółdzielni podstawowych zasad polityki rachunkowości;
- Powyższy dokument został poddany oglądowi w zakresie przyjętych zasad dotyczących ewidencji wpływu i rozliczenia dotacji z budżetu gminy dla N.P. Mysia Wieża oraz dla ewidencji wydatków Przedszkola ponoszonych ze środków dotacji;
- W/w dokument nie określa szczegółowych zasad w zakresie ewidencji otrzymywanej i wydatkowanej dotacji, która będąc środkami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlega szczególnym zasadom wydatkowania i rozliczania. Zakładowy plan kont nie zawiera opisu korespondencji poszczególnych kont wymienionych w tabelarycznym wydruku komputerowym. W przyjętej polityce rachunkowości brak jest załącznika opisującego zasady funkcjonowania obrotu gotówkowego, tj. Instrukcji kasowej oraz Zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, a z przedłożonej dokumentacji wynika, że powyższe działania mają miejsce;
- Na podstawie złożonych pisemnych wyjaśnień (zał. nr 3), dotacja ewidencjonowana jest na wyodrębnionym koncie 740-01 i koncie przeciwstawnym 228-01, ponoszone koszty prowadzenia przedszkola na koncie 401-02. Na podstawie przekazanego planu kont ustalono, że Spółdzielnia prowadzi konto syntetyczne 130-01 „główny rachunek bankowy” bez wyodrębnionych kont analitycznych dla poszczególnych rodzajów działalności;

- Na podstawie oglądu dokumentów finansowych zwrócono uwagę na mało czytelną ewidencję księgową na kontach kosztów oraz przyjętych i zapłaconych zobowiązań. Dekretacja dowodów księgowych nie spełnia wymogów formalnych wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor w zakresie braku wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dość często) oraz nieskładania (w ogóle) podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazania na dowodach zadekretowanych. Na części dokumentów zidentyfikowano podwójną dekretację (np. dok. 157-161/15), co według złożonych w/w wyjaśnień „może być związane ze zmianą formy prowadzenia księgowości (..)”, tj. przejściem w trakcie roku obrotowego z ksiąg prowadzonych ręcznie na ewidencję księgową za pomocą programu komputerowego LEFTHAND i modyfikacji planu kont. Dowodami księgowymi, które nie mają określonej dekretacji, najczęściej są bankowe potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego (np.: 916,1033, 1091,1180) oraz dowody kasowe „Kasa Wypłaci (KW)” (np.: 43/15,798/15), które nie spełniają również innych wymogów formalnych. Kontrolowana jednostka nie udostępniła do weryfikacji wyciągów bankowych, co związane jest prowadzeniem jednego rachunku bankowego dla całej działalności Spółdzielni;
- Dowody księgowe, w tym listy płac są opisywane zbyt ogólnie poprzez uzupełnienie treści pieczętki w brzmieniu: „Dokument dotyczący kosztów: ..... (np. czynsz, media – przedszkole). Sfinansowany ze środków: ..... (np. dotacja)”, bez wskazania kwoty wydatku ponieszonego z dotacji, pełnej nazwy przedszkola, ze środków dotacji bliżej nieokreślonej, co jest ważne ze względu na fakt, że Spółdzielnia prowadzi szeroki zakres działalności i korzysta z różnych form dofinansowania. Do w/w czynności zobowiązywał § 13 obowiązującej wówczas uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Opisy dowodów w zakresie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym posiadają podpisy i daty, które często są terminami wystawienia faktur, które w tych dniach nie mogły być sprawdzone przez osoby upoważnione, gdyż na fakturach widnieją daty nadania późniejsze niż daty wystawienia;
- Na dowodach księgowych nie stwierdzono informacji wskazującej faktyczną datę zapłaty, co w przypadku braku odpowiedniego oznakowania dokumentu źródłowego z dowodem zapłaty (ich powiązania), uniemożliwia sprawną weryfikację na bieżąco, ale również utrudnia sporządzenie rocznego rozliczenia dotacji;
- Na podstawie weryfikacji dowodów księgowych stwierdzono częste zapłaty zobowiązań po wyznaczonym terminie płatności, w tym składek na ubezpieczenie ZUS. Na przykład: dok. 336/15 wystawiony dnia 31.03.2015 z terminem zapłaty na dzień 14.04.2015, został sprawdzony dopiero 30.04.2015 a zapłacony 01.05.2015; dok. 392-2/15 wystawiony dnia 04.05.2015 został sprawdzony dnia 15.03.2015 (pomyłka pisarska osoby sprawdzającej) z terminem zapłaty na dzień 18.05.2015, zapłacony 26.05.2015; dok. 892/15 z dnia 30.09.2015 z terminem płatności na 14.10.2015 został sprawdzony 15.10.2015 i zapłacony 16.10.2015. Wszystkie zobowiązania (faktury, rachunki) zapłacone po terminie zostały zaznaczone w kserokopii rozliczenia dotacji za 2015 r. (zał. nr 4). Termin zapłaty składek ZUS został zweryfikowany na podstawie dowodów zapłaty. Do tabeli stanowiącej dokument rozliczeniowy dotacji za 2015 r. zapłata składek na ubezpieczenie społeczne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były wpisywane w jednej pozycji z wynagrodzeniem w brzmieniu: „Wynagrodzenie wraz z pochodnymi” (bez wskazania za jaki okres dotyczy wypłata wynagrodzenia

- i zapłata w/w pochodnych od wynagrodzenia) z jedną datą zapłaty dotyczącą wynagrodzenia;
- Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono przypadki zapłaty odsetek w łącznej kwocie **1,54 zł** (kopie faktur - zał. nr 5) za nieterminowe zapłaty należności (usługi telekomunikacyjne). Weryfikacja dowodów księgowych z przekazanym rozliczeniem dotacji za 2015 r. potwierdza wydatkowanie środków dotacji na zapłatę odsetek, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, z którego wynika, że „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.” Przepis art. 16 ust. 1 uofp stanowi, że „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, (..) którego skutkiem jest zapłata odsetek (..)”, a zgodnie z art. 4 ust 1 odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych podlegają (..) również osoby wchodzące w skład organu zarządzającego podmiotem niezaliczanym do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne (..).
  - Dowody księgowe dotyczące ponoszonych kosztów najmu lokalu na podstawie umowy najmu (kopia umowy - zał. nr 6), w tym: czynsz, ogrzewanie, zużycie wody, odprowadzanie ścieków i zużycie energii często są bez kolejnego numeru rachunku, bez podania jakiego okresu dotyczy obciążenie. W opisie dokumentu też brak informacji za jaki okres ponoszony jest wydatek (np. dok. 436/1/15, 523/1/15). W rozliczeniu rocznym otrzymanej dotacji w/w dokumenty oznaczane są symbolem F, co mylnie wskazuje na to, że wydatek jest poniesiony na podstawie wystawionej faktury, a w przypadku braku numeru rachunku podawany jest numer ewidencji księgowej jednostki;
  - W trakcie weryfikacji dokumentów zwrócono uwagę, że kontrolowana jednostka w rozliczeniu rocznym wskazała poniesione koszty z tytułu zużycia energii za grudzień 2014 (zapłata styczeń 2015) i marzec 2015 na podstawie faktury wystawionej na odbiorcę z innym adresem niż N.P. Mysia Wieża. Dodatkowo w tych samych miesiącach jednostka wykazała zapłatę za zużycie energii na podstawie rachunku wystawionego przez Wynajmującego lokal. Są to odpowiednio kwoty: **119,73 zł i 126,91 zł** (kopie faktur – zał. nr 7) oraz 2 x 253,00 zł (kopie rachunków – zał. nr 8). Na podstawie złożonych wyjaśnień ustalono, że do miesiąca kwietnia 2015 r. organ prowadzący Przedszkole nie miał podpisanej odrębnej umowy na dostarczanie energii, dlatego koszty z tego tytułu były ponoszone na podstawie rachunku wystawianego przez Wynajmującego, a faktury o których mowa wyżej zostały rozliczone omyłkowo. Ponadto w rozliczeniu omyłkowo wpisano kwotę 186,94 zł za zużycie energii (dok. 523/15 - zał. nr 9) zapłaconej w prawidłowej wysokości 168,94 zł dnia 05.07.2015, co powoduje rozliczenie otrzymanej dotacji w kwocie wyższej niż faktycznie wydatkowano o **18,00 zł**. Podobny przypadek stwierdzono przy wpisywaniu zapłaty za usuwanie nieczystości (dok. 539/15- zał. nr 10), w wyniku czego dotacja została rozliczona w kwocie większej niż wydatkowano o **0,14 zł**. W związku z błędnie zsumowaną kwotą poszczególnych pozycji w rachunkach dotyczących zapłaty czynszu i mediów (dok. 995/15 i 1184/15) oraz brakiem weryfikacji na etapie ewidencji i zapłaty zobowiązania, organ prowadzący poniósł wydatek w kwocie 2 x 2.451,80 zł zamiast 2 x 2.451,28 co spowodowało, że jednostka poniosła i rozliczyła większe koszty łącznie o **1,04 zł**. Kopie rachunków stanowią zał. nr 11;
  - Jednostka dokonując zapłaty nie wpisuje na dowodzie zapłaty nr dokumentów źródłowych (numeru faktury, rachunku) tylko nazwę towaru/usługi, co przy

- powtarzających się zdarzeniach gospodarczych i płatnościach po terminach dodatkowo utrudnia powiązanie dokumentu z potwierdzeniem zapłaty;
- W weryfikowanych dokumentach nie stwierdzono wydatków opisanych jako ponoszonych na dzieci niepełnosprawne, w tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju pomimo, że w Przedszkolu zatrudniony jest nauczyciel z kwalifikacjami logopedycznymi.

## **6. Podsumowanie**

W myśl art. 126 uofp dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu j.s.t oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie w/w ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z art. 131 uofp dotacje podmiotowe, a do takich należy zaliczyć dotacje przekazywane dla jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędącymi jednostkami samorządu terytorialnego, obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Oceniając prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez gminę Byczyna na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie, należy uwzględnić stosowanie się organu prowadzącego do przepisów ustawy o finansach publicznych, które stosuje się do jednostek sektora finansów publicznych oraz innych podmiotów w zakresie, w jakim wykorzystują środki publiczne lub dysponują tymi środkami (art. 4 uofp) oraz przepisów ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, którym podlegają osoby wchodzące w skład organu wykonującego budżet lub plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych albo organu zarządzającego podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne (art. 4 ust. 1 pkt 1uondfp) lub zarządzającego mieniem tych jednostek lub podmiotów (..) oraz osoby wykonujące w imieniu podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, czynności związane z wykorzystaniem tych środków lub dysponowaniem tymi środkami (art. 4 ust. 1 pkt 4 uondfp). Zgodnie z przywołaną regulacją (art.9 uondfp) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych przez podmiot dotowany jest:

- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (..),
- nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji,
- niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 6 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..) <sup>1</sup> w odniesieniu do art. 90 ust. 2d uoso oraz art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw <sup>2</sup> Spółdzielnia Socjalna „PERUNICA” otrzymała na prowadzenie Niepublicznego Punktu Przedszkolnego Mysia Wieża w okresie od stycznia do maja 2015 r. dotację w wysokości 14 885,41 zł oraz 62,88 zł za rok 2014 (wyrównanie dotacji). Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 5 wyżej cytowanej uchwały w odniesieniu do art. 90 ust.2b uoso oraz art.14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty

<sup>1</sup> Uchwała Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 827

oraz niektórych innych ustaw, Spółdzielnia Socjalna „PERUNICA” otrzymała na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Mysia Wieża w okresie od czerwca do grudnia 2015 r. dotację w wysokości 98 925,25 zł. Łącznie przekazano i rozliczono kwotę **113.873,54 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykorzystano środki dotacji **niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 249,22** (zapłata odsetek od nieterminowych płatności, zapłata za zużycie energii w lokalu niebędącym budynkiem Przedszkola oraz poniesione i wykazane w rozliczeniu wydatki wyższe niż faktycznie należało ponieść i wykazać) oraz **niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości tj. 18,14 zł** (rozliczenie wyższych kosztów niż faktycznie poniesiono). Łączna kwota nieprawidłowo wydatkowanych i rozliczonych środków pobranej dotacji **267,36 zł**.

Weryfikacja dokumentów księgowych wykazała, że środki otrzymanej dotacji były wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, tzn. na wydatki bieżące Przedszkola związane m.in. z wynagrodzeniami nauczycieli i pracowników obsługi finansowej, zapłatą pochodnych od wynagrodzeń, opłatami za czynsz i media w budynku Przedszkola, wydatkowaniem na art. przemysłowe, higieniczne i środki czystości oraz naczynia jednorazowe wykorzystywane podczas wydawania posiłków dostarczanych w ramach usługi cateringowej. Należy jednak zwrócić uwagę, że dokumentacja nie potwierdza wydatków ponoszonych na dzieci niepełnosprawne, w tym objętych wczesnym wspomaganie. Zastrzeżenia budzi niestarannie prowadzona obsługa finansowa i mało przejrzysta ewidencja księgowa Przedszkola, która przyczynia się do popełniania omyłek w chwili wydatkowania i rozliczania środków publicznych. W odniesieniu do wnioskowania i pobierania dotacji, której wysokość jest uzależniona od liczby zgłaszanych dzieci, uwagę zwraca bardzo wysoka absencja niektórych podopiecznych.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

<b>Załącznik nr 1</b>	Upoważnienie Burmistrza Byczyny nr 16/2017 z dnia 03.04.2017 r. do przeprowadzenia kontroli w zakresie: „Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie” przez Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA”
<b>Załącznik nr 2</b>	Pokwitowanie pobrania z jednostki kontrolowanej materiałów dowodowych
<b>Załącznik nr 3</b>	Pisemne wyjaśnienia złożone przez organ prowadzący N.P. Mysia Wieża
<b>Załącznik nr 4</b>	Kserokopia rozliczenia przekazanej dotacji w 2015 r.
<b>Załącznik nr 5</b>	Kserokopie faktur za usługi telekomunikacyjne potwierdzające naliczenie odsetek za nieterminowe zapłaty zobowiązań
<b>Załącznik nr 6</b>	Kserokopia umowy najmu lokalu na prowadzenie przedszkola
<b>Załącznik nr 7</b>	Kserokopie zapłaconych faktur za zużytą energię wystawionych na Innego odbiorcę niż N. P. Mysia Wieża
<b>Załącznik nr 8</b>	Kserokopie rachunków wystawionych za zużycie energii przez Wynajmującego
<b>Załącznik nr 9</b>	Kserokopia faktury za zużycie energii zapłaconej w prawidłowej wysokości a mylnie wykazanej w rozliczeniu dotacji za rok 2015
<b>Załącznik nr 10</b>	Kserokopia faktury za usuwanie nieczystości stałych zapłaconej w prawidłowej wysokości a mylnie wykazanej w rozliczeniu dotacji za rok 2015
<b>Załącznik nr 11</b>	Kserokopie rachunków za wynajem lokalu i media z nieprawidłowo zsumowaną kwotą do zapłaty

Protokół składający się z 8 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej z podpisujących stron. Poinformowano P. Dyrektora PP w Byczynie o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu.

W treści protokołu dokonano/nie dokonano następujących poprawek:

.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do:

.....  
.....

Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w Księżce kontroli pod poz. nr 9.

Protokół sporządzono 05.05.2017 r., podpisano:

Spółdzielnia Socjalna  
**PERUNICA**  
ul. Dworcowa 7, 46-220 Byczyna  
KRS 0000500764  
NIP 751-127-32-15, Regon 161576666

Byczyna, dnia 9... maja 2017 r.

*Alina Anna Jaraczewska-Kostwana*  
.....  
(podpis Dyrektora Przedszkola)

**KSIĘGOWY**  
*Ilona Jurczyk*

(podpis Głównej księgowej)

**Główny Specjalista ds/kontrol**

*Iwona Stach*

(podpis osoby kontrolującej)





ul. Rynek 1  
46-220 Byczyna

# BURMISTRZ BYCZYNY

tel. fax. 77/413 41 50  
e-mail: kontrola\_um@byczyna.pl



Byczyna, dnia 22 maja 2017 r.

AW.1711.1.5.2017.IS

**Pani  
Aleksandra Taradowska-Kostrzewa  
Spółdzielnia Socjalna „PERUNICA”  
ul. Dworcowa 7, 46-220 Byczyna**

W związku z wynikami kontroli<sup>1</sup> problemowej przeprowadzonej w okresie od 19.04.2017 r. do 27.04.2017 r. (z przerwą w dniu 21.04.2017 r.) przez Głównego Specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne<sup>2</sup>.

Z poważaniem

BURMISTRZ

Robert Szpilek

Otrzymują:

1. Pani Aleksandra Taradowska-Kostrzewa – Prezes Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA”/Dyrektor Niepublicznego Przedszkola Mysia Wieża w Byczynie
2. Referat Finansowo-Księgowy Urzędu Miejskiego w Byczynie
- 3) a/a

Sporządził(a):

Iwona Statuch

<sup>1</sup> Protokół kontroli z dnia 05.05.2017 r. podpisany 9 maja 2017 r. bez zastrzeżeń

<sup>2</sup> § 24 Instrukcji w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Byczynie i jednostkach organizacyjnych gminy Byczyna stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 2/2017 z dnia 9 stycznia 2017 r.

ostateczna, 23.05.2017  
A. Taradowska-Kostrzewa

2017-05-23  
SKARBNIK GMINY  
Katarzyna Wileczyńska

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdzają prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w Byczynie z uwagami do braku dokumentacji potwierdzającej wydatki ponoszone na dzieci niepełnosprawne, w tym objęte wczesnym wspomaganie oraz niestarannie prowadzonej obsługi finansowej i mało przejrzystej ewidencji księgowej Przedszkola, która przyczyniła się do popełnienia omyłek w chwili wydatkowania i rozliczania środków publicznych.

### **Jeżeli w wystąpieniu jest mowa o:**

**N.P. Mysia Wieża, Przedszkolu, jednostce** – rozumie się przez to Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Byczynie;

**Spółdzielni, organie prowadzącym** – rozumie się przez to Spółdzielnię Socjalną PERUNICA z siedzibą w Byczynie przy ul. Dworcowej 7; publicznych;

**uondfp** – rozumie się przez to ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;

**uor** – rozumie się przez to ustawę o rachunkowości;

**uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..)** – rozumie się przez to Uchwałę Nr XXXIII/242/16 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji;

**j.s.t.** - rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego

### **W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono m.in.:**

- N.P. Mysia Wieża przeznaczone jest maksymalnie dla 25 dzieci;
- W okresie kontrolowanym do Przedszkola uczęszczały dzieci w wieku od 2,5 roku do 5 lat w zmiennej liczbie. Ilość dzieci na dzień 01.12.2015 r. wynosiła 18;
- Wgląd do zawartych umów i dzienników zajęć lekcyjnych potwierdza wskazywaną liczbę dzieci w „Informacjach o liczbie uczniów na dany miesiąc 2015 r.”, na podstawie której naliczano wysokość dotacji, poza danymi wskazanymi w miesiącu czerwcu i lipcu. Rozbieżności powyższe zostały wyjaśnione podczas kontroli przeprowadzonej 25 września 2015 r. przez pracowników obecnego Referatu Organizacyjnego i Oświaty Urzędu Miejskiego w Byczynie (kontrola obejmowała weryfikację zgłaszanej liczby wychowanków (..) N.P. Mysia Wieża w okresie czerwiec-wrzesień 2015);
- Organ prowadzący Przedszkole nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków przeznaczonych na realizację zadań statutowych N.P. Mysia Wieża. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy, który jest prowadzony dla całej działalności Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA”;
- Dokumenty ewidencji księgowej, na podstawie których wydatkowane są środki z dotacji, wystawiane są na organ prowadzący, tj. na Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA”.

- Wewnętrzna regulacja dotycząca polityki rachunkowości w jednostce nie określa szczegółowych zasad w zakresie ewidencji otrzymywanej i wydatkowanej dotacji, która będąc środkami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlega szczególnym zasadom wydatkowania i rozliczania;
- Zakładowy plan kont nie zawiera opisu korespondencji poszczególnych kont wymienionych w tabelarycznym wydruku komputerowym;
- W przyjętej polityce rachunkowości brak jest załącznika opisującego zasady funkcjonowania obrotu gotówkowego, tj. Instrukcji kasowej oraz Zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania;
- Funkcjonowanie mało czytelnej ewidencji księgowej na kontach kosztów oraz przyjętych i zapłaconych zobowiązań;
- Dekretacja dowodów księgowych nie spełnia wymogów formalnych wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor;
- Zbyt ogólne opisywanie dowodów księgowych, w tym list płać;
- Brak informacji na dowodach księgowych wskazującej faktyczną datę zapłaty, co w przypadku braku odpowiedniego oznakowania dokumentu źródłowego z dowodem zapłaty (ich powiązania), uniemożliwia sprawną weryfikację na bieżąco, ale również utrudnia sporządzenie rocznego rozliczenia dotacji;
- Wpisywanie nazwy towaru/usługi na dowodach zapłaty bez numerów dokumentów źródłowych, co przy powtarzających się zdarzeniach gospodarczych i płatnościach po terminach dodatkowo utrudnia powiązanie dokumentu z potwierdzeniem zapłaty;
- Brak wydatków opisanych jako ponoszonych na dzieci niepełnosprawne, w tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;
- Częste zapłaty zobowiązań po wyznaczonym terminie płatności, w tym składek na ubezpieczenie ZUS;
- Rachunki przyjmowane od Wynajmującego za lokal często nie spełniają wymogów określonych w art. 21 i 22 uor dla dowodów księgowych;
- Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **249,22 zł** (zapłata odsetek z tytułu nieterminowych zapłat należności, zapłata kosztów zużycia energii nie dotyczących N.P. Mysia Wieża, zapłata mylnie zsumowanych rachunków za wynajem i media);
- Niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości tj. **18,14 zł** (rozliczenie wyższych kosztów niż faktycznie poniesiono).

**Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Panią do:**

- Przestrzegania przez organ prowadzący Przedszkole przepisów prawa wynikających z uofp oraz uondfp w zakresie wykorzystania i dysponowania środkami publicznymi przez jednostki spoza sektora finansów publicznych;
- Otwarcia rachunku bankowego dla Niepublicznego Przedszkola Mysia Wieża w Buczynie ul. Dworcowa 7, 46-220 Buczyna;
- Wskazywanie powyższego rachunku w miesięcznej informacji o liczbie uczniów, na których należy przekazać dotację;
- Powiadomienia kontrahentów wystawiających faktury/rachunki o wystawianie dokumentów na Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA” jako „NABYWCE” i Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Buczynie jako „ODBIORCE”, co jednoznacznie będzie potwierdzało wydatek dotyczący Przedszkola;
- Określenia i przestrzegania szczegółowych zasad w zakresie ewidencji otrzymywanej i wydatkowanej dotacji w przyjętej polityce rachunkowości, w tym

zasad funkcjonowania obrotu gotówkowego, zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz dokonania opisu korespondencji poszczególnych kont;

- Prowadzenia przejrzystej, czytelnej ewidencji księgowej na kontach kosztów oraz przyjętych i zapłaconych zobowiązań;
- Przyjmowania do zapłaty i ewidencji księgowej dowodów źródłowych spełniających minimalne wymagania wynikające z art. 21 i 22 uor;
- Szczegółowego opisywania dowodów księgowych, w tym listy płac z uwzględnieniem określenia wysokości kwoty wydatkowanej z dotacji oraz zaznaczenia jakiego okresu dotyczy np. wypłata wynagrodzenia, zapłata składek ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, czynszu, itp.;
- Stosowania opisów na dowodach księgowych wskazujących dokonywanie wydatków w zakresie realizacji zadań skierowanych do dzieci niepełnosprawnych/objętych wspomaganie rozwoju;
- Powyższe zasady stosować również przy wypełnianiu załącznika do rozliczenia dotacji za dany rok;
- Stosowania oznakowania na fakturach/rachunkach: „Zapłacono gotówką/przelewem dnia .....” (na przykład w formie pieczęci);
- Wpisywanie na dowodach zapłaty przede wszystkim numerów dokumentów źródłowych (nr faktury, nr rachunku);
- Bezwzględne unikania nieterminowych zapłat zobowiązań;
- Wykorzystywania dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem;
- Przekazywania rozliczenia dotacji zgodnie z wymogami zawartymi w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, zgodnego z prowadzoną ewidencją księgową Przedszkola;
- Przedłożenia korekty rozliczenia pobranej dotacji za 2015 r. z uwzględnieniem uwag z protokołu kontroli;
- Zwrotu środków dotacji w kwocie głównej 267,36 zł oraz odsetek w kwocie 46,00 zł naliczonych na dzień 22.05.2017 r.<sup>1</sup> (zestawienie w załączeniu) w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy: Gmina Byczyna, Rynek 1, 46-220 Byczyna, nr: 51 8890 0001 0004 0051 2000 0001, w tytule podając adnotację „zwrot dotacji za 2015 r. + odsetki”.

Informuję, że w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zobowiązana jest Pani do pisemnego powiadomienia o podjętych działaniach zmierzających do realizacji wniosków oraz terminie ich wykonania. W przypadkach niewykonania wniosków należy w terminie określonym dla ich realizacji, złożyć pisemne wyjaśnienie z podaniem przyczyn zwłoki i określeniem ostatecznego terminu ich realizacji.

B E R M I S T R Z

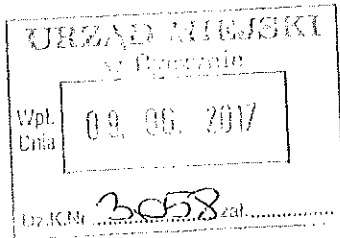
Robert Szwedzek

(podpis zarządzającego kontrolą)

<sup>1</sup> Kwota odsetek może ulec zmianie w przypadku wpłaty należności po 22.05.2017 r.

Byczyna, 06.06.2017

*p. Symoneta / Z*



**Burmistrz Byczyny**

**ul. Rynek 1, 46-220 Byczyna**

**Robert Świerczek**

W odniesieniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 maja 2017, w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna, informuję, że podjęto niezbędne czynności w celu usunięcia nieprawidłowości w prowadzeniu dokumentacji.

Wykonywane są uzupełnienia dokumentów zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi, podjęto czynności związane ze zmianami i uzupełnieniami Polityki rachunkowości. Zostały uregulowane zobowiązania wynikające z nieprawidłowego rozliczenia dotacji. Wnioski pokontrolne zostaną zrealizowane do 30.09.2017 r.

Spółdzielnia Socjalna  
**PERUNKA**  
ul. Dworcowa 7, 46-220 Byczyna  
KRS 000050070  
NIP 751-177-32-15, Regon 1415/6666