

PROTOKÓŁ KONTROLI NR N-1/2017

przeprowadzonej w Niepublicznym Językowo-Sportowym Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi „MIRIADA”, prowadzonym przez Ewę Kuśmierską, Agnieszkę Gołębiowską Centrum Innowacji Edukacyjnych i Integracyjnych w Zabrzu s.c. w Zabrzu, przy ul. Park Hutniczy 12, w okresie od 14 września do 20 września 2017 r.

Kontrolę przeprowadzili: Halina Bałata i Sławomir Malczewski – pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie Upoważnień do kontroli Nr 374/2017 i Nr 375/2017 z dnia 04.09.2017 r. wydanego przez Zarządzającego Kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1).

Przedmiotem kontroli była „Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2016 roku przez Miasto Zabrze na Niepubliczne Językowo-Sportowe Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi MIRIADA prowadzone przez Ewę Kuśmierską, Agnieszkę Gołębiowską Centrum Innowacji Edukacyjnych i Integracyjnych s.c. w Zabrzu, ul. Park Hutniczy 12”.

Kontrolą objęto okres: 2016 - 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 2
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 3

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem kontrolowanej placówki jest Pani Ewa Kuśmierska, a Wicedyrektorem jest Pani Agnieszka Gołębiowska – współwłaścicielki spółki cywilnej Centrum Innowacji Edukacyjnych i Integracyjnych w Zabrzu.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego były wymienione osoby.

Placówka została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem WO/0140/IV-4/2000/NO z dnia 22.08.2000 r. (ze zmianami).

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 poz. 1943 z późn. zm.) oraz uchwałę Nr XVIII/187/15 Rady Miasta w Zabrzu z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Zabrze przez osoby prawne i fizyczne nie zaliczone do sektora finansów publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, a także terminu i sposobu rozliczenia dotacji, zmienioną uchwałą Nr XXXIV/363/16 Rady Miasta w Zabrzu z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Zabrze przez osoby prawne i fizyczne nie zaliczone do sektora finansów publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, a także terminu i sposobu rozliczenia dotacji.

Bała

Malczewski

A

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

W dniu 4 września 2017 r. Zarządzający Kontrolą wydał Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w ww. placówce – wspomniany już zał. nr 1. Obowiązek powiadomienia Kontrolowanego, wynikający z przywołanej uchwały został dokonany w dniu 06.09.2017 r. pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 01.09.2017 r. We wspomnianym piśmie zawnioskowano, aby na czas trwania kontroli wyznaczyć osoby upoważnione do składania w imieniu Kontrolowanego wyjaśnień oraz udostępnić Statut i kompletną dokumentację finansowo-księgową, oraz umożliwić sporządzanie niezbędnych dla celów kontroli uwierzytelnionych kserokopii dokumentacji źródłowej i odpisów lub wyciągów z dokumentów Niepublicznego Językowo-Sportowego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi „MIRIADA”, tj. na zasadach ustalonych w § 4 ust. 5 Uchwały Nr XXXIV/363/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Zabrze przez osoby prawne i fizyczne nie zaliczone do sektora finansów publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, a także terminu i sposobu rozliczenia dotacji, oraz zgodnie ze stanowiskiem WSA w Gliwicach w uzasadnieniu wyroku z dnia 29 października 2013 r. sygn. akt I SA/G1 860/13.

Kontrola miała charakter doraźny, problemowy i wynikała z wniosku zawartego w piśmie Wydziału Oświaty (WO) znak WO-IV.4431.2.2017.JS z dnia 06.07.2017 r. Wątpliwości WO dotyczyły złożonego przez placówkę kontrolowaną „Rozliczenia wykorzystanych dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2016” (nr pisma 1-14416-2017) odnośnie do danych zawartych w pkt.5, a w szczególności:

1. wydatku nr 4 pn. „zakupy materiałów i wyposażenia” na kwotę 220 271,51 zł;
2. wydatku wykazanego w części „inne” poz. 13 pn. „remonty bieżące” na łączną kwotę 18 761,83 zł;
3. wydatku wykazanego w części „inne” poz. 14 pn. „strona internetowa” na łączną kwotę 13 284,00 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentów źródłowych związanych z ww. wydatkami i stwierdzili, że:

Ad.1. Przedstawiona dokumentacja księgową związaną z wydatkiem nr 4 pn. „zakupy materiałów i wyposażenia” na łączną kwotę 220 271,51 zł dotyczyła wydatków na zakup środków żywności, środków czystości, art. papierniczych i biurowych. Część faktur dokumentowała zakup wyposażenia placówki, zakup materiałów na dekoracje, zakup nagród rzeczowych dla uczestników okolicznościowych imprez organizowanych dla dzieci, a także zakup materiałów gospodarczych związanych z bieżącym utrzymaniem placówki. Wartość sprawdzonych faktur zamykała się łączną kwotą 222 771,27 zł. Kontrolujący mieli zastrzeżenia do prawidłowości zakwalifikowania do kategorii „zakup materiałów i wyposażenia”: wydatków za zakup pomocy dydaktycznych, wydatków za zakup okularów korekcyjnych dla pracownika, opłaty za transport i usługi kurierskie (zał. nr 2). Zdaniem Kontrolujących zakup pomocy dydaktycznych należy ująć w kategorii „pomoc dydaktyczne” (pozycja 5 – tabela pkt 5 Rozliczenia). Z kolei zakup okularów korekcyjnych dla pracownika należy ująć w kategorii „świadczenie na rzecz pracowników”, zaś opłatę za transport i usługi kurierskie należy ująć w kategorii „pozostałe usługi” i dopisać do pozycji „inne” – tabela pkt. 5 Rozliczenia. Bez uwzględnienia tych wydatków wartość udokumentowana fakturami dot. zakupu materiałów i wyposażenia wyniosła 221 141,19 zł, czyli o 869,68 zł więcej niż zostało wykazane w Rozliczeniu (zał. nr

304

77

3). Z tego wynika, że placówka pokryła tę część wydatków ze środków własnych. W związku z powyższym Kontrolujący zwracają uwagę, aby dla zachowania przejrzystości gospodarki finansowej placówka rygorystycznie przestrzegała zasad przypisywania rodzaju wydatków do właściwej kategorii.

Ad.2. Przedstawiona dokumentacja księgową związaną z wydatkiem zamieszczonym w części „inne” poz. 13 pn. „remonty bieżące” (w *Rozliczeniu* 18 761,83 zł), wykazuje łączną kwotę 19 004,34 zł. Na dokumentację księgową w tym zakresie składały się faktury za zakup materiałów i usług remontowo-konserwacyjnych oraz przeprowadzonych przeglądów technicznych. Kontrolujący stoją na stanowisku, że faktury dotyczące zakupu żarówek, świetlówek i przedłużaczy winny być zakwalifikowane do kategorii wydatków „zakup materiałów i wyposażenia”. Kontrolowany zgodził się z tą opinią, wyjaśniając, że pomyłkowo zakwalifikował niektóre faktury do remontów bieżących (zał. nr 4). Po odjęciu wydatków na zakup ww. artykułów wartość dokumentów księgowych związanych z remontem wyniosła 18 312,39 zł, czyli o 449,44 zł mniej niż wykazano w *Rozliczeniu*. Kontrolujący zwracają uwagę, aby dla zachowania przejrzystości gospodarki finansowej placówka rygorystycznie przestrzegała zasad przypisywania rodzaju wydatków do właściwej kategorii.

Ad.3. Przedstawiona dokumentacja księgową związaną z wydatkiem wykazany w części „inne” poz. 14 pn. „strona internetowa” na łączną kwotę 13 284,00 zł dotyczy faktur związanych z zarządzaniem treścią strony www. i Facebooka, opłatami abonamentu za dostęp do portalu oświatowego, utrzymaniem serwera, odnowieniem certyfikatu kwalifikowanego na okres 2 lat, przedłużeniem okresu rejestracji domeny „miriada.edu.pl”. Wartość wykazana dokumentów wyniosła 13 346,73 zł i była wyższa o 62,73 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu. Kontrolujący nie wnoszą uwag do zasadności wydatkowania środków z dotacji w tym zakresie.

Wszystkie okazane i skontrolowane faktury były opatrzone pieczęcią „wydatek sfinansowany z dotacji udzielonej przez Miasto Zabrze w 100%” oraz posiadały dekretację księgową. Różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w *Rozliczeniu* a kwotami wynikającymi z dokumentacji nie mają wpływu na prawidłowość rozliczenia dotacji.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący stwierdzili prawidłowe wydatkowanie środków z dotacji podmiotowej, poczynione w drugiej części protokołu uwagi mają charakter porządkujący. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 3 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie stron 29.

Kierownik placówki kontrolowanej jako Kontrolowany Pani Ewa Kuśmierska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 4 ust. 7 uchwały Nr XXXIV/363/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 5 grudnia 2016 r. prawie wniesienia zastrzeżeń oraz wyjaśnień do protokołu w terminie 7 dni od dnia doręczenia.

DYREKTOR

[Podpis]
mgr Ewa Kuśmierska
Kontrolowany

02.10.2017r.
WICEDYREKTOR

[Podpis]
mgr Agnieszka Golebiowska

**CENTRUM INNOWACJI EDUKACYJNYCH
I INTEGRACYJNYCH**
ul. Park Hutniczy 12, 41-800 Zabrze
tel.: 271-63-79
NIP: 648-23-30-643, Regon: 276634742

Główny Specjalista

[Podpis]
mgr Halina Bałata

Kontrolujący

Inspektor

[Podpis]
mgr inż. Sławomir Malczewski