

Wrocław, 13 kwietnia 2018 roku

WK.WR.40.5.2018.341.J

**Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha**

**pl. Magistracki 1
58-300 Wałbrzych**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 9 stycznia do 14 lutego 2018 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Wałbrzycha w zakresie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie Wałbrzycha w roku 2017. Ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 14 lutego 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Nieprawidłowości w ustaleniu dotacji dla przedszkoli samorządowych i przedszkoli niepublicznych za 2017 rok dotyczyły ustalenia podstawowej kwoty dotacji oraz jej aktualizacji, a w konsekwencji zaniżenia należnych niepublicznym przedszkolom kwot dotacji, w szczególności:

a) miesięczna podstawowa kwota dotacji wyliczona w styczniu 2017 r. w wysokości 682,42 zł na jednego ucznia przedszkola publicznego (rozumianego dalej jako przedszkole publiczne lub przedszkole niepubliczne funkcjonujące na zasadach obowiązujących przedszkola publiczne, o którym w art. 90 ust. 1b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty – Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2198) i 511,81 zł miesięcznie na ucznia przedszkola niepublicznego, przy założeniu, że statystyczna liczba uczniów w przedszkolach na dzień 30 września 2016 r. (pomniejszona o liczbę dzieci niepełnosprawnych) wynosiła 403 uczniów przedszkolnych, a zaplanowane wydatki bieżące Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzych (tj. jednostki budżetowej zapewniającej m.in. obsługę administracyjną miejskim jednostkom organizacyjnym), związane z obsługą przedszkoli publicznych to kwota 195.068,93 zł.

Z informacji o liczbie dzieci w przedszkolach samorządowych, sporządzonej na podstawie danych z Systemu Informacji Oświaty na dzień 30 września 2016 r. (pomniejszonych o liczbę dzieci niepełnosprawnych) wynikało, że liczba uczniów w przedszkolach samorządowych wynosiła 413, a nie jak przyjęto do wyliczenia 403.

Ponadto w wyniku przeprowadzenia w okresie od 5 do 12 lutego 2018 r. odrębnej kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha (zwanego dalej COJM) ustalono, że planowane roczne wydatki bieżące wg stanu na 1 stycznia 2017 r.

wynosiły 195.712,03 zł, a nie jak przyjęto 195.068,93 zł. COJM przekazał do Urzędu Miejskiego informację o powyższej zmianie w dniu 9 lutego 2018 r. Zgodnie z art. 78b ust. 1 ustawy o systemie oświaty przez podstawową kwotę dotacji należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z użyciem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają wartość 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, z uwzględnieniem ustawowych pomniejszeń i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach, pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy - Prawo oświatowe, wydane ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności. Po uwzględnieniu zmiany statystycznej liczby przedszkolaków oraz wysokości planowanych rocznych wydatków bieżących COJM, związanych z obsługą przedszkoli publicznych, miesięczna podstawowa kwota dotacji na 2017 r. wynosiła 666,02 zł (i była niższa o 16,40 zł od przyjętej pierwotnie wartości) miesięcznie na jednego ucznia przedszkola publicznego i 499,52 zł (i była niższa o 12,29 zł od przyjętej pierwotnie wartości) miesięcznie na ucznia przedszkola niepublicznego.

b) „pierwsza” aktualizacja podstawowej kwoty dotacji na 2017 r., wyliczona przez pracowników Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu w wysokości 683,25 zł miesięcznie na jednego ucznia przedszkola publicznego i 512,44 zł miesięcznie na ucznia przedszkola niepublicznego. Wyliczenia aktualizacji dokonano w kwietniu 2017 r., mimo że termin ten upływał z końcem marca 2017 r. Zgodnie z art. 78c ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 78b ust. 1-9 (...) dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, a ustawę budżetową na rok 2017 z 16 grudnia 2016 r. ogłoszono w dniu 17 stycznia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108). Ponadto aktualizacji dokonano na podstawie danych, które nie odzwierciedlały stanu planu wydatków bieżących na dzień 28 lutego 2017 r. (tj. ostatni dzień miesiąca poprzedzający miesiąc aktualizacji, stosownie do art. 78c i ust. 4 ustawy o systemie oświaty), które wynosiły w przedszkolach samorządowych 4.624.626 zł oraz w COJMie 195.068,93 zł. Przy uwzględnieniu planu wydatków bieżących przedszkoli samorządowych oraz Centrum usług wspólnych wg stanu na 28 lutego 2017 r. wysokość podstawowej kwoty dotacji po aktualizacji wyniosła 379,98 zł miesięcznie na jednego ucznia przedszkola publicznego (i była o 303,27 zł niższa od pierwotnie przyjętej wartości) oraz 284,99 zł miesięcznie na ucznia przedszkola niepublicznego (i była o 227,45 zł niższa od pierwotnie przyjętej kwoty) Ponadto nie dokonano przeliczenia podstawowej kwoty dotacji dla kwot wypłaconych od stycznia do miesiąca aktualizacji, wbrew przepisom art. 89c ust. 2 powołanej ustawy.

c) „druga” aktualizacja podstawowej kwoty dotacji, wyliczona w urzędzie na podstawie planu wydatków bieżących przedszkoli samorządowych oraz jednostki obsługującej (COJM) wg stanu na dzień 30 września 2017 r. w wysokości 714,60 zł miesięcznie na jednego ucznia w przedszkolach

publicznych i 535,95 zł miesięcznie na jednego ucznia w przedszkolach niepublicznych. Plan wydatków bieżących stanowiący bazę dla ustalenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji został zaniżony, ponieważ nie ujęto w nim:

1) 1.066,88 zł – wynikających z planu wydatków bieżących w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli Przedszkola nr 3 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 4”, a pominiętych przy wyliczeniach,

2) 13.349,79 zł – wynikających ze zmiany algorytmu dla wyliczenia planu wydatków Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha w części przypadającej na obsługę przedszkoli. Pierwotnie plan wydatków COJM ustalono w kwocie 195.068,93 zł, po czym wzrósł on do kwoty 208.418,72 zł. O zmianie wysokości planowanych wydatków bieżących COJM w zakresie przedszkoli wg stanu na 30 września 2017 r. Urząd Miejski został poinformowany przez Dyrektora Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha, po odrębnej kontroli przeprowadzonej w tej jednostce przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 5 do 12 lutego 2018 r.

Zgodnie z art. 78b ust. 1 ustawy o systemie oświaty przez podstawową kwotę dotacji należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z użyciem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają wartość 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, z uwzględnieniem ustawowych pomniejszeń.

Prawidłowo wyliczona aktualizacja podstawowej kwoty dotacji na 2017 r. wynosiła 716,94 zł na jednego ucznia przedszkola samorządowego i 537,70 zł na ucznia przedszkola niepublicznego.

W badanej próbie 3 z 25 funkcjonujących na terenie Miasta Wałbrzycha niepublicznych przedszkoli ustalono (w związku z nieprawidłowym ustaleniem i przekazaniem dotacji, o której mowa w art. 90 ust. 1b i ust. 2b ustawy o systemie oświaty), że wysokość dotacji udzielonych i przekazanych w 2017 r. w objętych kontrolą przedszkolach zaniżono łącznie na kwotę 7.666,62 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Zastępca Prezydenta, który zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 368/2016 Prezydenta Miasta Wałbrzych z 18 maja 2016 r. (ze zmianami) pełnił nadzór nad Biurem Edukacji i Wychowania, a do jego szczególnych zadań należało m.in. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w podległych komórkach organizacyjnych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych miasta. Odpowiedzialność ponoszą również zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego oraz Prezydent Miasta na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Prezydentowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych szczegółowo w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Stosowanie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) w szczególności poprzez:
 - a) ustalanie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywanie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, zgodnie z art. 44 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy,
 - c) przeliczanie podstawowej kwoty dotacji dla kwot wypłaconych od stycznia do miesiąca aktualizacji, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy.
2. Wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapobiegających nieprawidłowemu ustalaniu kwot dotacji dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie Miasta Wałbrzyskiego.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Maria Anna Romańska

Przewodnicząca Rady Miejskiej