



Sprawozdanie z zadania zapewnającego pn.

„Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach”

Nazwa komórki audytowanej	Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a 43-178 Ornontowice
Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające	Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów
Audytory uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia	dr Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny, Katarzyna Naniewicz – asystent audytu
Data rozpoczęcia zadania	20 grudnia 2019 r.
Data sporządzenia sprawozdania	31 grudnia 2019 r.

Spis treści

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU	3
II. TEMAT I CEL ZADANIA	5
III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA	6
IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA	6
V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ	15
VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ	15

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU

Charakterystyka badanego obszaru

Ustrój Gminy Ornontowice, organizacja wewnętrzna i tryb pracy organów Gminy zostały określone w Statucie Gminy Ornontowice, stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLVIII/403/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ornontowice. Zadaniem Gminy Ornontowice jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Wypełnianie zadań gminy odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał rady gminy. Jednym z zadań własnych Gminy Ornontowice jest prowadzenie spraw związanych z edukacją publiczną.

Przedszkola i szkoły działające na terenie Gminy Ornontowice

Na terenie Gminy Ornontowice działają następujące przedszkola i szkoły:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice
ul. Zwycięstwa 7, 43-178 Ornontowice,
2. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ornontowicach
ul. Dworcowa 1, 43-178 Ornontowice.

Oprócz ww. publicznych zespołów w skład, których wchodzi szkoły i przedszkole, na terenie Gminy Ornontowice działa niżej wymienione niepubliczne przedszkole, dla którego Gmina jest organem dotującym:

1. Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek
im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach
ul. Zamkowa 2, 43-178 Ornontowice.

Ogólne informacje dotyczące Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach

Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach ma swoją siedzibę przy ul. Zamkowej 2, 43-178 Ornontowice i jest prowadzone przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP mające swoją siedzibę pod tym samym adresem. W 2018 r. uczęszczały do niego wyłącznie dzieci zdrowe, bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W związku z tym, że ww. Przedszkole jest przedszkolem niepublicznym, to w 2018 r. było ono dotowane zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późniejszymi zmianami). Na tej podstawie Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach w 2018 r. na każde dziecko otrzymywało dotację w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem

Ocena procesu według określonych kryteriów oceny powinna być podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem. Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania audytowego, a także rodzaju dowodów, które powinny zostać zgromadzone w trakcie przeprowadzania przez audytora czynności audytowych. Kryteria oceny określone przez audytora są odpowiednie dla danego badanego obszaru, wiarygodne, istotne i zrozumiałe. Jako kryterium oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym zadaniem przyjęto kryterium legalności (ocena działalności jednostki z punktu widzenia zgodności z obowiązującym prawem w badanych obszarach). Ustalenia stanu faktycznego będą oceniane pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowane jako:

- W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2018 r. dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej otrzyma opinię pozytywną, tzn. funkcjonuje w stopniu wystarczającym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2018 r. dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, nieskutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej otrzyma opinię pozytywną z zastrzeżeniami, tzn. funkcjonuje w stopniu ograniczonym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2018 r. dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek

im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, których skutkiem będzie naruszenie dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej otrzyma opinię negatywną, tzn. system nie funkcjonuje.

Zastosowane techniki oraz narzędzia audytu

- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- porównywanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikacja dowodów źródłowych,
- weryfikacja wykonanych czynności,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- obliczenia,
- zapoznawanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem.

II. TEMAT I CEL ZADANIA

Temat:

Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach.

Cel:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze było uzyskanie dowodów pozwalających na dostarczenie Wójtowi Gminy Ornontowice racjonalnego zapewnienia o prawidłowości rozliczenia dotacji oświatowej za 2018 r. przez niepubliczne przedszkole. Badaniu poddano zarówno sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, prowadzone przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP, jak również czynności związane z rozliczeniem dotacji leżące po stronie organu dotującego.

III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA

Podmiotowy:

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Przedmiotowy:

Audytem objęto procedury w zakresie rozliczenia dotacji oświatowej za 2018 r. udzielonej przez Gminę Ornontowice na uczniów:
Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek
im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach
ul. Zamkowa 2
43-178 Ornontowice.

IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA

W ramach przeprowadzonego zadania audytowego analizie poddano sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji za 2018 r., przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, prowadzone przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP.

A. Akty prawne określające sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji w 2018 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późniejszymi zmianami) dotacje, o których mowa między innymi w art. 17 ust. 3, czyli dotacje należne dla niepublicznych przedszkoli, „są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

- a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:
- 250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,
 - 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,
- b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe;
- 2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
 - c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,
 - d) meble,
 - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania”.

Jak stanowi art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa

w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 35 ust. 3 ww. ustawy między innymi niepubliczne przedszkola mogą wykorzystać dotację „wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania”.

Ponadto w 2018 r. obowiązywały trzy uchwały Rady Gminy Ornontowice. Na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późniejszymi zmianami) Rada Gminy Ornontowice w dniu 29 marca 2017 r. podjęła Uchwałę Nr XXX/254/17 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ornontowice dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Ornontowice oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania tej dotacji. Następnie na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych Rada Gminy Ornontowice w dniu 30 stycznia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXXIX/329/18 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ornontowice dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Ornontowice oraz tryb kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania tej dotacji. Również na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych Rada Gminy Ornontowice w dniu 28 lutego 2018 r. podjęła kolejną Uchwałę Nr XL/343/18 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ornontowice dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Ornontowice oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania tej dotacji. Zgodnie z § 5 ust. 2 i 3 Uchwały Nr XL/343/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2018 r. „Osoba prowadząca jednostkę składa rozliczenie z jej wykorzystania do dnia 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji przedstawiając dane określone w załączniku nr 5 do niniejszej uchwały. Do rozliczenia wykorzystanej dotacji, o której mowa w ust. 1 podmiot zobowiązany jest sporządzić, na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej, zestawienie wydatków finansowanych z dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszej uchwały.”

B. Dotowanie Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach w 2018 r.

W dniu 21.09.2017 r. do Urzędu Gminy Ornontowice wpłynął „wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018” dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach. Wniosek ten wpłynął w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 2 Uchwały Rady Gminy Ornontowice Nr XXX/254/17 z dnia 29 marca 2017 r., czyli w terminie do dnia 30.09.2017 r. We „wniosku o udzielenie dotacji na rok 2018” Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach podało planowaną liczbę uczniów z podziałem na dwa okresy, tj.:

- od stycznia do sierpnia 2018 r. - 41 uczniów, w tym 2 uczniów zamieszkałych poza terenem Gminy Ornontowice,
- od września do grudnia 2018 r. - 41 uczniów, w tym 2 uczniów zamieszkałych poza terenem Gminy Ornontowice.

Złożenie tego wniosku było warunkiem koniecznym do ubiegania się o wypłatę comiesięcznych kwot dotacji w 2018 r.

Następnie w terminie do 5 dnia każdego miesiąca ww. Przedszkole składało informacje miesięczne o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na wzorach określonych w Uchwałach obowiązujących w danym miesiącu 2018 r. Powyższe informacje w 2018 r. składane były terminowo, jednakże w marcu 2018 r. „informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca marca 2018 r. wg roczników” została złożona na nieaktualnym wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXX/254/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 29 marca 2017 r. W związku z tym, że w dniu 30 stycznia 2018 r. Rada Gminy Ornontowice podjęła nową Uchwałę Nr XXXIX/329/18, to informacja o liczbie uczniów w marcu powinna zostać złożona na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do tejże Uchwały. W pozostałych miesiącach informacja o liczbie uczniów była składana na właściwych drukach, tj.:

- w miesiącach od stycznia do lutego 2018 r. – na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXX/254/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 29 marca 2017 r.
- w miesiącach od kwietnia do grudnia 2018 r. – na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr XL/343/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2018 r.

Taki sam błąd Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach popełniło przy składaniu „informacji o uczniach zamieszkałych poza

terenem Gminy Ornontowice uczęszczających do przedszkola w miesiącu marcu 2018 r.". Dokument ten został złożony na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do nieaktualnej Uchwały Nr XXX/254/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 29 marca 2017 r. W takich przypadkach Urząd Gminy Ornontowice powinien wezwać Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach do złożenia korekty „informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca marca 2018 r. wg roczników” oraz korekty „informacji o uczniach zamieszkałych poza terenem Gminy Ornontowice uczęszczających do przedszkola w miesiącu marcu 2018 r.”, sporządzonych na wzorach druków stanowiących załączniki do uchwały obowiązującej w marcu, tj. do Uchwały Nr XXXIX/329/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 stycznia 2018 r.

Mając powyższe na uwadze, należy wydać następującą rekomendację:

Rekomendacja

Stosowanie aktualnie obowiązujących Uchwał Rady Gminy Ornontowice w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ornontowice dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Ornontowice oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania tej dotacji, zwłaszcza w zakresie stosowania przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach aktualnych wzorów druków określonych w tych Uchwałach.

Po otrzymaniu informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca Wydział Organizacyjny Urzędu Gminy Ornontowice wyliczał kwotę dotacji należną Przedszkolu, a następnie występował do Wydział Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy Ornontowice z wnioskiem o przekazanie środków finansowych. Na tej podstawie Gmina Ornontowice wypłacała comiesięczne kwoty dotacji. Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych dotacja dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach w 2018 r. była wypłacona w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień była przekazana w terminie do 15 grudnia.

Poniżej zestawiono comiesięczne liczby uczniów oraz kwoty dotacji przekazanej w 2018 r. na uczniów Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach.

Informacja o liczbie uczniów w 2018 r.		Miesięczna stawka dotacji na ucznia [zł]	Kwota dotacji należnej wyliczona przez Gminę Ornontowice [zł]
stan na dzień	liczba uczniów		
01.01.2018 r.	41	482,24	19 771,84
01.02.2018 r.	41	482,24	19 771,84
01.03.2018 r.	41	482,24	19 771,84
01.04.2018 r.	40	482,24	19 289,60
01.05.2018 r.	40	481,65	19 073,36
01.06.2018 r.	41	481,65	19 555,01
01.07.2018 r.	41	481,65	19 555,01
01.08.2018 r.	41	481,65	19 555,01
01.09.2018 r.	40	481,65	19 073,36
01.10.2018 r.	39	481,65	18 591,71
01.11.2018 r.	40	498,19	23 806,79
01.12.2018 r.	40	498,19	23 806,78
Suma dotacji udzielonych w 2018 r.			241 622,15

C. Rozliczanie dotacji za 2018 r. przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach

Zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 Uchwały Nr XL/343/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2018 r. Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP w terminie do dnia 15.01.2019 r. zobowiązane było do złożenia rozliczenia z wykorzystania dotacji za 2018 r. Do rozliczenia należało załączyć zestawienie wydatków finansowanych z dotacji. Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP wywiązało się z tego obowiązku i dokładnie w dniu 15.01.2019 r. złożyło w Urzędzie Gminy Ornontowice „rozliczenie otrzymanych środków dotacji w roku 2018” i „zestawienie wydatków sfinansowanych z dotacji za 2018 rok”. W związku z tym, że w „rozliczeniu otrzymanych środków dotacji w roku 2018” wykazana została inna liczba uczniów w miesiącu październiku, niż w „informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca października 2018 r. wg roczników” Urząd Gminy Ornontowice pismem znak WWO.KW.088.2019 z dnia 30.01.2019 r. wystąpił do Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach o złożenie dodatkowych wyjaśnień w tej sprawie

(w rozliczeniu rocznym wykazano 40 uczniów, natomiast w informacji o liczbie uczniów za październik wykazano 39 uczniów). W dniu 04.02.2019 r. do Urzędu Gminy Ornontowice wpłynęły wyjaśnienia Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, z którego wynika, że rzeczywista liczba uczniów w październiku 2018 r. wynosiła 39 uczniów. Ponadto również w dniu 04.02.2019 r. do Urzędu Gminy Ornontowice wpłynęła korekta rozliczenia otrzymanych środków dotacji w roku 2018, w której wpisano właściwą liczbę uczniów w październiku 2018 r., tj. 39 uczniów. Urząd Gminy Ornontowice nie wniósł uwag do ww. wyjaśnień oraz korekty. Z powyższych dokumentów złożonych przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach wynika, że dotacja otrzymana w 2018 r. w wysokości 241 622,15 zł w całości została wykorzystana na pokrycie następujących wydatków:

- 125 813,91 zł – wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę, umowę zlecenie, umowę o dzieło,
- 75 772,98 zł – pochodne od wynagrodzeń (np. składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy),
- 13 625,65 zł – wydatki eksploatacyjne, w tym zakup energii, wody, gazu,
- 62,00 zł – wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń,
- 11 124,98 zł – pozostałe wydatki niestanowiące wydatków inwestycyjnych przeznaczone na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,
- 3 312,30 zł – zakup środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- 569,93 zł – zakup sprzętu sportowego i rekreacyjnego,
- 7 318,70 zł – zakup mebli,
- 4 021,70 zł – pozostałe wydatki na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

D. Sposób wykorzystania dotacji w 2018 r. przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach

Na podstawie dokumentacji finansowej, którą Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach przedłożyło do wglądu stwierdzono, że dotacja otrzymana w 2018 r. została wykorzystana w całości. W toku czynności audytorskich sprawdzono dokumenty finansowe (faktury, rachunki, listy płac) potwierdzające

wydatkowanie dotacji w 2018 r. Potwierdzono, że wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej w 2018 r. są zgodne z wydatkami wykazywanymi przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP w „zestawieniu wydatków sfinansowanych z dotacji za 2018 rok”. Jednakże w rozliczeniu stwierdzono kilka braków i błędów, a mianowicie:

- Na stronie 3 pod numerem 34 wpisano błędny numer faktury, tj. 570023042. Prawidłowy numer faktury to 4570023042. Faktura ta została wystawiona w dniu 30.11.2018 r. przez Remondis Górny Śląsk Sp. z o.o., ul. Piotra Skargi 87, 41-706 Ruda Śląska i opiewała na kwotę 142,56 zł, przy czym z dotacji sfinansowano tylko kwotę 71,28 zł. Faktura Nr 4570023042 dotyczyła zapłaty za wywóz odpadów komunalnych w miesiącu listopadzie 2018 r.
- Na stronie 5 pod numerem wpisano Fakturę nr FA/1267/2018, dotyczącą prowadzenia spraw BHP i opiewającą na kwotę 307,50 zł, jednakże dokumentu tego nie przedłożono do wglądu zespołowi audytorskiemu. Wobec powyższego w czasie trwania audytu zwrócono się do Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ormontowicach o przedłożenie brakującego dokumentu. W tej sprawie w dniu 23.12.2019 r. Dyrektor Przedszkola złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że nastąpił błąd w podaniu numeru faktury do rozliczenia rocznego z miesiąca grudnia. Faktura nosi numer FA/1334/2018 a nie jak błędnie podano FA?1267/2018”. Na potwierdzenie wydatkowania kwoty 307,50 zł do oświadczenia Dyrektor Przedszkola załączyła prawidłową Fakturę VAT nr FA/1334/2018 z dnia 17.12.2018 r., wystawioną przez BIURO USŁUG KOMPLEKSOWYCH BHP I P.POŻ. ADAM ZIOBER, ul. Robotnicza 2, 44-100 Gliwice oraz bankowe potwierdzenie zapłaty dokonanej w dniu 19.12.2018 r.
- Na Fakturze VAT nr 2853/T/18/FV z dnia 20.12.2018 r., opiewającej na kwotę 366,54 zł, wystawionej przez RDUCH AKUSTYKA TERESA RDUCH, ul. 1 Maja 196, 44-340 Godów, nie wpisano daty zapłaty za zakup towaru, tj. za zakup głośnika. Również w rozliczeniu dotacji nie wpisano dokładnej daty zapłaty – jako datę dokonania wydatku (zapłaty) wpisano „12.2018”, czyli grudzień 2018 r. Ustalenie dokładnej daty zapłaty było ważnym elementem czynności audytorskich, ponieważ termin płatności określony na przedmiotowej fakturze wskazywał, że płatności należało dokonać do dnia 03.01.2019 r. Zapłata za towar w ostatnim dniu wyznaczonym przez sprzedawcę oznaczałaby, że dotacja w wysokości 366,54 zł została wykorzystana po terminie i podlega zwrotowi. W związku z powyższym w czasie trwania audytu zwrócono się do Katolickiego

Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach o złożenie dodatkowych wyjaśnień w tej sprawie. W dniu 23.12.2019 r. Dyrektor Przedszkola złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że fakturę 2853/T/18/FV na kwotę 366,54 zł zapłaciłam za pobraniem dnia 21.12.2018 r.” Oznacza to, że wydatek sfinansowany z dotacji za 2018 r. został poniesiony w ustawowym terminie, tj. przed upływem 2018 r.

Mając na uwadze trzy ww. faktury, należy wydać następującą rekomendację:

Rekomendacja

Zwracanie większej uwagi na poprawność zestawień składanych do Urzędu Gminy, w tym „Rozliczenie otrzymanych środków dotacji w roku” oraz „zestawienie wydatków sfinansowanych z dotacji za rok”. Powyższe powinny być sporządzane z należytą starannością, zwłaszcza w zakresie wpisywania numerów dokumentów, ale także dat zapłaty, kwot wydatków i liczb uczniów.

Analizując dokumentację finansową Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach stwierdzono, że jest ona opisywana w sposób zgodny z § 5 ust. 6 Uchwały Nr XL/343/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2018 r. Wszystkie dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji, na odwrocie były trwale opisane i opatrzone pieczętkami:

1.

Faktura płatna ze środków gminy
Ornontowice w wysokości
z przeznaczeniem na.....

2.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr Katarzyna Hadamik

3.

KATOLICKIE PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE
Sióstr Służebniczek NMP NP
im. Aniołów Stróżów
43-178 Ornontowice ul. Zamkowa 2
NIP 6351790835, Regon 243110855

Powyższy sposób opisywania dokumentów księgowych Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach jest nie tylko zgodny z obowiązującą Uchwałą Rady Gminy Ornontowice, ale przede wszystkim jest przejrzysty. Dodatkowo na pierwszej stronie dokumentów potwierdzających wydatkowanie dotacji w 2018 r. zapisywano datę oznaczającą dzień zapłaty za dany zakup usług bądź towarów.

V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ

Audytowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym jest **pozytywna z zastrzeżeniami**. Opierając się na powyższych wnioskach zespół audytorski stwierdza, iż kontrola nad prawidłowością wykorzystania i rozliczenia dotacji za 2018 r. dla Katolickiego Przedszkola Niepublicznego Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach, prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP funkcjonuje w stopniu ograniczonym. Zawarte w niniejszym sprawozdaniu rekomendacje mają na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki w opisanym zakresie. W związku z powyższym zaleca się:

- 1. Stosowanie aktualnie obowiązujących Uchwał Rady Gminy Ornontowice w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ornontowice dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Ornontowice oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania tej dotacji, zwłaszcza w zakresie stosowania przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach aktualnych wzorów druków określonych w tych Uchwałach.*
- 2. Zwracanie większej uwagi na poprawność zestawień składanych do Urzędu Gminy, w tym „Rozliczenie otrzymanych środków dotacji w roku” oraz „zestawienie wydatków sfinansowanych z dotacji za rok”. Powyższe powinny być sporządzane z należyłą*

starannością, zwłaszcza w zakresie wpisywania numerów dokumentów, ale także dat zapłaty, kwot wydatków i liczb uczniów.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:

dr Mariusz Siwoń

Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.