

Nr OSS.1710.2017/2018

Pan Damian Sadowski
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia
Ochotnicza Straż Pożarna
w Dzikowcu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Uprzejmie informuję Pana Prezesa stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Dzikowcu, że Wójt Gminy Nowa Ruda, działając na podstawie § 6 uchwały Nr 207/XXV/16 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, (Dz. Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 2016r. poz. 5498 z 2.12.2016r.), przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania dotacji w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dzikowcu, Niepublicznym Gimnazjum w Dzikowcu i Niepublicznym Przedszkolu w Dzikowcu, tj. zgodności ze stanem faktycznym liczby wychowanków i uczniów wykazywanych w informacjach miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów w latach 2016 i 2017 oraz zgodności liczby uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wykazywanych w tych informacjach.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 10 stycznia 2018 roku, odebranych przez kontrolowanego w dniu 12.01.2018r., do którego kontrolowany złożył w dniu 17 stycznia 2018 roku pisemne wyjaśnienia dotyczące ustaleń w protokole, oraz po ustosunkowaniu się do tych wyjaśnień, przekazuję niniejszym wystąpienie pokontrolne.

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę.

I. WNIOSEK NR 1 WRAZ Z OPISEM NIEPRAWIDŁOŚCI

Wniosek pokontrolny nr 1 - Stosować zasady sporządzania miesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, uregulowane w uchwale Rady Gminy Nowa Ruda dotyczącej trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych obowiązującej w danym okresie oraz przepisy powszechnie obowiązujące regulujące zasady naliczania tych dotacji.

- 1) W przedłożonej w Urzędzie Gminy Nowa Ruda w dniu 03.11.2016 r. informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów w Niepublicznym Przedszkolu w Dzikowcu w miesiącu listopadzie 2016 roku wg stanu na pierwszy dzień miesiąca wykazanych zostało 24 wychowanków. Liczba uczniów została zawyżona o 1 wychowanka. Zgodnie z dziennikiem zajęć w listopadzie 2016r. do przedszkola uczęszczało 23 wychowanków. Dokumentem potwierdzającym to zdarzenie jest wykaz uczęszczania na zajęcia wychowanków przedszkola w miesiącu listopad 2016 roku znajdujący się w dzienniku zajęć (strona 132) stanowiący załącznik nr 1 do protokołu. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu gminy to 520,15 zł (słownie : pięćset dwadzieścia zł i piętnaście gr.).

- 2) W przedłożonych w Urzędzie Gminy Nowa Ruda w dniu 10.11.2017 r. i 04.12.2017r. informacjach miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów w Niepublicznym Przedszkolu w Dzikowcu w miesiącach listopad i grudzień 2017r., liczba wychowanków została zawyżona o 1 wychowanka. Wykazano w tym okresie 22 wychowanków, na których została naliczona dotacja. Zgodnie z dziennikiem zajęć na rok szkolny 2017/2018 w tym okresie do przedszkola uczęszczało 21 wychowanków. Dokumentem potwierdzającym to zdarzenie są wykazy uczęszczania na zajęcia wychowanków przedszkola w ww. miesiącach, znajdujące się w dzienniku zajęć - stanowiące załącznik nr 2 do protokołu. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu gminy to : 1.030,10 zł (słownie: jedno tysiąc trzydzieści zł i dziesięć gr.), wynikająca z kalkulacji wysokości dotacji na 1 ucznia - 515,05 zł x 2 miesiące.

II. WNIOSEK NR 2 WRAZ Z OPISEM NIEPRAWIDŁOŚCI

Wniosek pokontrolny nr 2 - Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nie później niż w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności uzasadniających zwrot .

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stwierdzone nieprawidłowości opisane we wniosku nr 1 mają wpływ na wysokość dotacji przysługującej kontrolowanej jednostce. Dotacja w **okresach : listopad 2016r., listopad 2017r. i grudzień 2017r. została pobrana w nadmiernej wysokości i zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 , ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017 poz. 277 z późn. zm), podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.** Naliczanie odsetek od kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu pobranej dotacji w nadmiernej wysokości rozpoczyna się po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości (art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu jednostki w ciągu 15 dni **od dnia stwierdzenia okoliczności uzasadniających zwrot.** Stwierdzenie okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tożsame z obowiązkiem zwrotu dotacji, powstaje co do zasady w fazie rozliczenia dotacji albo w wyniku czynności kontrolnych prowadzonych wobec beneficjenta. W związku z tym, że pomimo bezspornego stwierdzenia pobrania dotacji w wysokości nadmiernej w protokole kontroli z dnia 10.01.2018r., organ prowadzący - Stowarzyszenie Ochotnicza Straż Pożarna w Dzikowcu, nie dokonał zwrotu dotacji, za datę stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości uznaje się datę **29 stycznia 2018r.**

W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Wójta Gminy Nowa Ruda o realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Jednocześnie informuję, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych, określonych w uchwale Nr 207/XXV/16 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, (Dz. Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 2016r. poz. 5498 z 2.12.2016r.), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowa Ruda, na stronie internetowej www.bip.gmina.nowaruda.pl.**

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Pani Joanna Zachariasz
Dyrektor Zespołu Szkół Społecznych
w Dzikowcu
- 3) a/a

Z up. Wójta
Pawła Szafran
Zastępcą Wójta

Do wiadomości:

Skarbnik Gminy Nowa Ruda