

PREZYDENT
MIASTA TCZEWA

KB.1711.5.2019

Tczew, dnia 18 października 2019 r.

Pani Katarzyna Marut
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Małe Jagódki”
w imieniu której działa pełnomocnik
Radca prawny Wojciech Górny
ul. Al. Zwycięstwa 6
83-110 Tczew

Na podstawie § 11 ust. 9 Uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym, Prezydent Miasta Tczewa przedkłada niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Celem kontroli było sprawdzenie wydatkowania środków z dotacji Gminy Miejskiej Tczew przekazanych w 2018 r. dla Niepublicznego Przedszkola "Małe Jagódki", ul. Al. Zwycięstwa 6 w Tczewie, w łącznej wysokości 450 328,93 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 443 621,89 zł, w rozdziale 80149 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego) w kwocie 5 200,64 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 1 506,40 zł, na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Annę Piernicką – starszego inspektora kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2019), na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został odebrany przez panią Katarzynę Marut – organ prowadzący przedszkole w dniu 07.10.2019 r.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu zaleca się:

1. Wskazywać we wniosku o udzielenie dotacji rachunek bankowy oddzielny dla Niepublicznego Przedszkola oraz Żłobka.

Dla Żłobka nie prowadzono odrębnego rachunku bankowego (lub subkonta) co powodowało, że transze dotacji wpływały na rachunek bankowy wspólny dla Przedszkola oraz Żłobka. Było to niezgodne z postanowieniami § 4 pkt 6 uchwały Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji: „Wniosek zawiera informację o rachunku bankowym należącym do placówki wychowania przedszkolnego, szkoły, wskazanym do przekazywania dotacji udzielonej przez jednostkę, której wniosek dotyczy” - str. 8 – 9 protokołu kontroli.

Jak stanowi art. 34 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.), dotacje są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy – Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że część za styczeń i grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Zgodnie z zasadą jawności i przejrzystości - art. 33 i 34 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), dokumenty poddane kontroli muszą w sposób nie budzący wątpliwości pozwalać na weryfikację sposobu dysponowania środkami publicznymi. Zatem z dokumentów złożonych przez panią Katarzynę Marut celem rozliczenia dotacji powinno w sposób jednoznaczny wynikać, iż środki uzyskane z dotacji zostały przeznaczone wyłącznie na realizację zadań „Niepublicznego Przedszkola „Małe Jagódki” w Tczewie w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej – str. 12 – 13 protokołu kontroli.

2. Zaniechać dokonywania na rachunku wyodrębnionych wpływów operacji niezwiązanych z działalnością organu prowadzącego, a środki z dotacji traktować jako podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa - zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych oraz przestrzegać zasad gospodarowania środkami publicznymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 9 – 14, str. 19 protokołu kontroli, załączniki nr 11 -22.

3. W sposób jednoznaczny określać nabywcę na dokumentach finansowo – księgowych oraz stosować zasadę dotyczącą udziału procentowego w kosztach miesięcznych dla wydatków wspólnych poniesionych na prowadzenie przedszkola oraz żłobka - zgodnie z oświadczeniem złożonym przez organ prowadzący.

Str. 18 – 20 protokołu kontroli, załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

„(...) W tym miejscu wskazać należy, że przyjęcie zasad jawności, przejrzystości i jednoznaczności wydatków, służy wyeliminowaniu takich hipotetycznych sytuacji, w których ten sam wydatek zostanie przedstawiony kilku różnym organom dotującym. Takie pomyłki nie są wykluczone, jeśli jeden organ prowadzący (widniejący jako nabywca na fakturach) posiada różne szkoły w różnych miastach i na szkoły pobiera dotację. Zgodnie zaś z art. 126 u.f.p. dotacje to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zatem beneficjent winien tak oznakować wydatki finansowe ze środków dotacji, by w sposób jednoznaczny można było je zidentyfikować” – Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 18 lipca 2017 r., sygn. Akt I SA/Bd 55/17.

Dotacja udzielona na podstawie art. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jest dotacją podmiotową. Określenie istoty tej dotacji zostało zdefiniowane w art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja podmiotowa jest wydatkiem budżetu, polegającym na zasilaniu finansowym konkretnego podmiotu, zaliczanego do kategorii podmiotów wskazanych ogólnie

w ustawie. Jej przeznaczeniem, jest dofinansowanie działalności bieżącej ustawowo wskazanego podmiotu, np. niepublicznego przedszkola, czy żłobka. Niepubliczne przedszkole i niepubliczny żłobek stanowią odrębne podmioty, według ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Działają na podstawie odrębnych wpisów do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego i posiadają odrębne statuty nadane przez organy prowadzące.

4. Dołożyć starań w celu terminowego regulowania zobowiązań. Wydatki finansowane z dotacji opłacane były przelewami, w większości po terminie płatności. Po terminie opłacone zostały faktury VAT, składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń. Opóźnienia w przelewach wynosiły nawet:

- 163 dni po terminie - f-ra vat nr 4695011000/FES/00013 z dnia 27.12.2017 r. za zużycie energii elektrycznej – załącznik nr 16 do protokołu kontroli,
- 132 dni po terminie - f-ra vat nr CE/18/11 z dnia 31.01.2018 r. za centralne ogrzewanie – załącznik nr 16 do protokołu kontroli,
- 123 dni po terminie - f-ra vat nr CE/18/16 z dnia 09.02.2018 r. czynsz za lokal za m-c II/2018 r. – załącznik nr 16 do protokołu kontroli,
- 104 dni po terminie - f-ra vat nr CE/18/24 z dnia 28.02.2018 r. za centralne ogrzewanie za m-c II/2018 r. – załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 ufp, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Załączniki od nr 11 do nr 22, str. 20 – 22, str. 28 – 34 protokołu kontroli.

5. Zamieszczać na dokumentach finansowo – księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy, adnotacji o sposobie ich wykorzystania wraz z pieczęcią i podpisem osoby prowadzącej szkołę lub osoby upoważnionej przez tę osobę – załączniki nr 11-22 do protokołu kontroli.

6. Ujmować w ewidencji księgowej rzetelne dowody źródłowe, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej co wskazano w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Dowody księgowe przedstawione do kontroli płacone były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką. W dokumentacji przedstawionej do kontroli brak było potwierdzenia uregulowania ww. zobowiązań. Nie były sporządzane raporty kasowe dokumentujące i rozliczające obrót gotówkowy przedszkola. Brak potwierdzenia zapłaty (uregulowania zobowiązania) w dokumentach źródłowych przedstawionych przez organ prowadzący, uniemożliwia uznanie ww. wydatków i przyjęcie ich do rozliczenia z dotacji za 2018 r.

Wg. art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielania i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Tabela nr 6 – poz. 1, nr 9 – poz. 1, nr 12 – poz. 1, załączniki nr 11 – 22 do protokołu kontroli, str. 21 – 28 protokołu kontroli.

7. Skorygować nieaktualny już zapis w Statucie Przedszkola Niepublicznego „Małe Jagódki”, Rozdział V. Wynagrodzenie dla dyrektora Przedszkola Niepublicznego, zapis niezgodny z wykładnią prawną obowiązującą od 1 stycznia 2018 r. - art. 35 ust. 1, pkt ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 30 ust. 3 pkt 4 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 i 2245 oraz z 2019 r. poz. 730 i 1287).

Str. 2 – 3 protokołu kontroli, załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 11 ust. 10 Uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji osoba prowadząca jednostkę kontrolowaną zobowiązana jest poinformować w formie pisemnej w terminie **30 dni** od otrzymania zaleceń o sposobie ich realizacji.

Prezydenta Miasta

Mirosław Pobłocki

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli UM Tczew

Otrzymują:

- 1) Pani Katarzyna Marut – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Małe Jagódki” w Tczewie,
- 2) Radca prawny Wojciech Górny – pełnomocnik pani Katarzyny Marut,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4)a/a.