

PREZYDENT  
MIASTA TCZEWA

KB.1711.6.2019.2

Tczew, dnia 30 grudnia 2019 r.

**Pani Alicja Kotlicka**  
**organ prowadzący**  
**Niepubliczne Przedszkole Artystyczno - Językowe**  
**„Pan Słonik”**  
**ul. Aleja Solidarności 13**  
**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 zalecenia pokontrolne.

Celem kontroli było sprawdzenie wydatkowania środków z dotacji Gminy Miejskiej Tczew przekazanych w 2018 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Pan Słonik”, ul. Aleja Solidarności 13 w Tczewie, w łącznej wysokości 641 472,11 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 369 093,84 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 251 288,67 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 21 089,60 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 Alicję Kotlicką – organ prowadzący przedszkole w dniu 06.12.2019 r.

I. Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z kwoty 641 472,11 zł dotacji przekazanej w 2018 r. z budżetu miasta Tczewa nie można zakwalifikować jako wydatków wykorzystanych przez przedszkole zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (tj. na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej) kwoty ██████████ którą sfinansowano wydatki na cele niezgodne z przeznaczeniem dotacji oraz rozliczono w nieprawidłowej wysokości.

Na wykorzystaną niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych kwotę dotacji w wysokości ██████████ złożyły się:

1. Wydatki niezgodne z dyspozycją ww. przepisu:

a) ██████████ – jest to wynagrodzenie organu prowadzącego w okresie I-VI/2018 r. pobrane niezgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych określona została kwota graniczna wykorzystania dotacji na wynagrodzenie osób zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych niesamorządowych.

Zgodnie z wyżej wymienionym art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy, od dnia 1 stycznia 2018 r. 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, pokrywane z dotacji nie może przekraczać miesięcznie: 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego**, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 Karty Nauczyciela w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w punkcie pierwszym.

Kwota miesięczna, którą łącznie w miesiącach od stycznia do sierpnia 2018 r. pobrał organ prowadzący przekracza ogółem 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa powyżej – szczegółowe wyliczenie przedstawiają załączniki od nr 3 – do nr 14 do protokołu kontroli, str. 10 – 13 protokołu kontroli.

b) ██████████ – wydatek za przeprowadzenie zajęć z terapii behawioralnej w m-cu VII oraz VIII/2018 r. przez organ prowadzący z trojgiem dzieci z autyzmem, które posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Wydatek za terapię behawioralną w m-cu lipcu oraz sierpniu 2018 r. nie został uznany do rozliczenia ze środków dotacji, ponieważ brak jest dowodów świadczących o tym, że powyższe zajęcia faktycznie się odbyły. W w/w miesiącach (za które organ prowadzący pobrał wynagrodzenie) nie było wpisów w dzienniku zajęć odnośnie przeprowadzonych ćwiczeń z terapii behawioralnej – str. 13 – 18 protokołu kontroli, załączniki nr 9, 10 protokołu kontroli.

#### **W związku z powyższym zaleca się:**

Wykorzystywać dotację wyłącznie na wydatki będące dofinansowaniem realizacji zadań przedszkola w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.

#### **Kontrolująca stwierdziła również w toku kontroli nieprawidłowości, które bezpośrednio nie skutkują zwrotem dotacji:**

1. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji zaleca się dołożyć starań w celu terminowego regulowania zobowiązań. Wydatki finansowane z dotacji opłacane były przelewami, w większości po terminie płatności.

Opóźnienia w przelewach wynosiły nawet:

- 162 dni po terminie - f-ra vat nr 900076038 z dnia 22.08.2017 r. za pomoce dydaktyczne – poz. 14, załącznik nr 4 do protokołu kontroli,

- 153 dni po terminie - f-ra vat nr 900097762 z dnia 31.08.2017 r. za pomoce dydaktyczne – poz. 16, załącznik nr 4 do protokołu kontroli,
- 95 dni po terminie - f-ra vat nr 17110997664571 z dnia 26.11.2018 r. za usługi telekomunikacyjne – poz. 2, załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
- 59 dni po terminie - f-ra vat nr 042844/18 z dnia 30.09.2018 r. za zużycie wody, ścieków – poz. 11, załącznik nr 14 do protokołu kontroli,
- 48 dni po terminie – f-ra vat nr 04/09/18 z dnia 28.09.2018 r. za przeprowadzenie zajęć z języka angielskiego – poz. 3, załącznik nr 12 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 związku z powyższym zobowiązuje się organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Pan Słonik” do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Załączniki od nr 3 do nr 14, str. 24 protokołu kontroli.

2. Zaleca się wprowadzenie stosownych zmian w Statucie Niepublicznego Przedszkola „Pan Słonik” w Tczewie. W ww. Statucie nie określono kwoty wynagrodzenia dyrektora (organu prowadzącego) – zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, oraz nie zapisano, że organ prowadzący, oprócz pełnienia funkcji dyrektora przeprowadza również zajęcia z terapii behawioralnej – str. 3 protokołu kontroli.

3. Wszystkie dowody księgowe przedstawione do kontroli, w tym m.in.: faktury VAT, rachunki, listy płac, dowody wewnętrzne, umowy zlecenia, wystawiane były na nabywcę, tj.: Alicja Kotlicka Twórcze Centrum Rozwoju „CREATUS”, ul. Aleja Solidarności 13, 83-110 Tczew – str. 23 – 26 protokołu kontroli.

W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki, by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej, winny być wystawione na dotowane podmioty. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – przedszkola.

**Zgodnie z powyższym zaleca się, by organ prowadzący każdorazowo prosił wystawców faktur, by Ci wskazywali w adnotacjach do faktury jakiej placówki dotyczy zapłacone towary/usługi – będzie to zgodne z treścią Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485).**

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. dwóch odrębnie działających niepublicznych przedszkoli („Pan Słonik” oraz „Pan Słonik 2”). Niepubliczne Przedszkole „Pan Słonik” i Niepubliczny Przedszkole „Pan Słonik 2” 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. 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. 27 – 34 protokołu kontroli, załączniki nr 3 -14.

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.

**Prezydent Miasta**

**Mirosław Pobłocki**

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pani Alicja Kotlicka – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Pan Słonik” w Tczewie,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4) a/a.