

PREZYDENT
MIASTA TCZEWA

KB.1711.1.2020

Tczew, dnia 31 stycznia 2020 r.

Pani Alicja Kotlicka
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole Artystyczno - Językowe
„Pan Słonik 2”
ul. Jaworowa 1
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 2”, ul. Jaworowa 1 w Tczewie, w łącznej wysokości 495 580,17 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 447 088,69 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 33 804,08 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 14 687,40 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. Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole podpisanym przez strony w dniu 31.01.2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono pani Alicji Kotlickiej – organowi prowadzącemu przedszkole.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wynika, że część zadań wykonywana była niewłaściwie.

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:

1. Wskazywać we wniosku o udzielenie dotacji oraz w informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów właściwy rachunek bankowy przedszkola do przekazywania należnej dotacji. Zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 1 pkt 6 uchwały nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym, we wniosku należy podać rachunek bankowy należący do placówki

wychowania przedszkolnego, szkoły, wskazanym do przekazywania dotacji udzielonej na jednostkę, której wniosek dotyczy.

Wskazać także należy, że § 4 pkt 2 ww uchwały stanowi, że: „Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego lub szkołę zobowiązany jest pisemnie poinformować Prezydenta, o zmianie danych zawartych we wniosku, w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia”.

W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący podał dwa różne rachunki bankowe, dotyczące przekazywania dotacji przez Urząd Miejski w Tczewie w 2018 roku. Transze dotacji przekazywane były na numer rachunku bankowego wskazany w informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów składanej do dnia 5 każdego miesiąca, (zgodnie z § 5 uchwały nr XXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r.) – nadmienić należy, że organ prowadzący Przedszkole nie złożył do Urzędu Miejskiego stosownej korekty danych – str. 8 protokołu kontroli.

2. Zaleca się poniesione wydatki kwalifikować do właściwych grup rodzajowych, oraz prowadzić ewidencję wydatków dotacji w podziale na grupy wydatków stosownie do postanowień ww. uchwały oraz zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 15/2018 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 29 stycznia 2018 roku w sprawie określenia formularzy niezbędnych do udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.

Zgodnie z ww. załącznikiem nr 3 do zarządzenia Prezydenta Miasta w rozliczeniu rocznym przekazanej dotacji w roku 2018 należało wykazać wydatki bieżące zrealizowane środkami dotacji, w podziale na określone grupy wydatków, tj.: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, remonty oraz pozostałe wydatki.

Z ustaleń kontroli wynika, że Przedszkole nieprawidłowo zakwalifikowało wydatki poniesione z dotacji do poszczególnych grup rodzajowych wydatków. W sposób nieprawidłowy w rozliczeniu rocznym za 2018 rok wykazano wydatki, które dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń oraz wydatków remontowych – Dyrektor Przedszkola w trakcie trwania czynności kontrolnych złożyła stosowne wyjaśnienie - załącznik nr 14 do protokołu kontroli, str. 9 – 11 protokołu kontroli.

3. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Pan Słonek 2” – będzie to zgodne z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.), oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów okazało się, że wszystkie dowody księgowe, 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. 16 – 21 protokołu kontroli.

W związku z powyższym zaleca się, by organ prowadzący każdorazowo prosił wystawców faktur, by Ci wskazywali w adnotacjach do faktury jakiej placówki dotyczą 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).

4. Dołożyć starań w celu terminowego regulowania zobowiązań - zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) – str. 19 protokołu kontroli, załączniki nr 2 – 13 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.

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.

Z-ca Prezydenta Miasta

mgr Adam Urban

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pani Alicja Kotlicka – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Pan Słonik 2” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.