

Pani Angelika Juda - Czechanowska
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Tropiciele”
ul. Lecha Bądkowskiego 13/3
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 2019 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Tropiciele”, ul. Lecha Bądkowskiego 13/3 w Tczewie, w łącznej wysokości 167 835,12 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 166 671,18 zł. oraz w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 1 163,94 zł, na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 - 4 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 Angelikę Juda - Czechanowską – Dyrektora Niepublicznego Przedszkola w dniu 19.08.2020 r. W dniu 24.08.2020 r. Dyrektor Przedszkola złożyła dodatkowe wyjaśnienia. W niniejszym wystąpieniu organ kontroli odnosi się do tych wyjaśnień.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynika, że część zadań wykonywana była niewłaściwie.

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli oraz złożone do Gminy Miasta Tczewa przez Dyrektora Przedszkola wyjaśnienia z dnia 24.08.2020 r., 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 dzieci 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”.

Transze dotacji przekazywane były na numer rachunku bankowego wskazany we wniosku o udzielenie dotacji na 2019 rok. W toku kontroli stwierdzono, że Dyrektor Przedszkola w m-cu czerwcu 2019 r. założyła nowy rachunek bankowy na potrzeby dotacji oświatowej i samodzielnie przelewała środki z przyznanej dotacji na odrębny rachunek bankowy, który od m-ca IV do XII/2019 r. wskazywano w informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci. Dyrektor Przedszkola nie złożyła stosownej korekty danych do Urzędu Miasta Tczewa, co zgodnie z ww. uchwałą winna była zrobić – oświadczenie Dyrektora Przedszkola z dnia 20.07.2020 r. – załącznik nr 3 i 4 do protokołu kontroli, str. 8 – 10 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 2019 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 Dyrektor Niepublicznego Przedszkola nieprawidłowo zakwalifikowała wydatki poniesione z dotacji do poszczególnych grup rodzajowych wydatków. W sposób nieprawidłowy w rozliczeniu rocznym za 2019 rok wykazano wydatki, które dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń, oraz wydatków pozostałych – różnice przedstawiają tabele nr 3 i 4 protokołu kontroli.

Protokół kontroli str. 10 – 15, załączniki od nr 6 do nr 20 protokołu kontroli.

3. 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. 15 – 17 protokołu kontroli, załączniki nr 6 – 17, oraz załącznik nr 21 do protokołu kontroli - wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola odnośnie korzystania z różnych kont bankowych przy rozliczaniu dotacji.

Zaleca się, aby wydatki dotacyjne dotyczące działalności Niepublicznego Przedszkola „Tropieciele” pokrywać z rachunku bankowego, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, tj. konta na które wpływa dotacja przekazywana przez Urząd Miejski w Tczewie – str. 24 protokołu kontroli.

4. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Tropieciele” – będzie to zgodne z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17) oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Dokumenty księgowe przedstawione do kontroli, w tym m.in.: faktury VAT, rachunki, umowy skutkujące wydatkami sporadycznie wystawiane były na: Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Tropieciele”. Kontrolująca podkreśla, że Punkt Przedszkolny funkcjonował w okresie od 16.05.2018 r. do 05.11.2018 r., z dniem 06.11.2018 r. przekształcony został w Przedszkole Niepubliczne „Tropieciele”.

Zgodnie z powyższym zaleca się sporządzić stosowne aneksy do umów, w których jako Zleceniodawcę wskazano Niepubliczny Punkt Przedszkolny, zamiast Niepubliczne Przedszkole „Tropieciele”, analogicznie zaleca się, aby wszystkie inne dowody księgowe (faktury VAT/rachunki) wystawiane były na Niepubliczne Przedszkole.

Protokół kontroli str. 23 – 28, zał. nr 6 – 17 do protokołu kontroli.

5. Prawidłowo rozliczać dotację oświatową otrzymaną z Urzędu Miejskiego w Tczewie, tj. zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie którego: „Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, może być wykorzystana 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”. Mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta - art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.).

Załącznik nr 17 i 20 do protokołu kontroli, str. 28 – 29 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.).

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.

Załącznik nr 16 (rozdz. 80104), załącznik nr 19 (rozdz. 85404) do protokołu kontroli, str. 17 – 19 protokołu kontroli.

7. 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.) – załączniki nr 6 – 17 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 upf.

8. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie [REDAKTOWANE] (rozdział 80104) wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2019”.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie [REDAKTOWANE] jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

- 8.1. Kwota [REDAKTOWANE] wynikająca z braku dokumentów finansowych dokumentujących ich poniesienie.

Beneficjent dotacji rozlicza się z otrzymanych środków publicznych dowodami poniesienia kosztów właściwych jej przeznaczeniu. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), „wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona”. Obowiązkiem podmiotu, który otrzymał dotację jest wykazanie i udowodnienie jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem oraz, że pokryty dotacją wydatek był wydatkiem bieżącym, poniesionym na realizację zadania oświatowego. Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji organizacyjnej lub finansowej przedszkola. Skoro prowadzona przez stronę dokumentacja wykazuje ich brak, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana (*Wyrok WSA w Białymstoku sygn. I SA/Bk 634/13, Wyrok WSA w Poznaniu z dnia 8 listopada 2017 sygn. III SA/Po 119/17, Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 18 lipca 2017 sygn. I SA/Bd 555/17*).

- 8.2. Kwota [REDAKTOWANE] dot. pochodnych od wypłaconych w okresie XI, XII/2019 r. rachunków od umowy zlecenia za przeprowadzenie zajęć z języka angielskiego (z czego kwota [REDAKTOWANE] – skł. na ubezpiecz. zdrowotne, pod. dochodowy, oraz [REDAKTOWANE] – wyn. netto od um. zlecenia) – załącznik nr 3 do wyjaśnień Dyrektora Przedszkola złożonych w dniu 24.08.2020 r.

Wyżej wymienione wydatki rozliczono bez zachowania obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z którym przez wykorzystanie dotacji rozumieć należy w szczególności zapłatę za zadania, na które dotacja została udzielona, albo,

w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości, na podstawie:

- a) art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – **w terminie 15 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – dokonać zwrotu (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie ogółem [REDACTED]
- b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty [REDACTED] tytułem dotacji niewykorzystanej w 2019 r. (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 251 ust. 5 ufp).

Rachunek budżetu Gminy Miejskiej Tczew, na który należy dokonać zwrotu w banku PEKAO SA:

- 05 1240 1242 1111 0010 0225 0859 – zwrot dotacji z 2019 r.

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 Angelika Juda - Czechanowska – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Tropicieli” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.