

Tczew, dnia 15 marca 2021 r.

Pani Katarzyna Marut
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„Małe Jagódki”
ul. Al. Zwycięstwa 6
83-110 Tczew

Sprawa : wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 11 ust. 9 Uchwały Nr XXV/216/2020 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 22 grudnia 2020 roku zmieniającej uchwałę 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 2020 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Małe Jagódki”, ul. Aleja Zwycięstwa 6 w Tczewie, w łącznej wysokości 536 426,72 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 514 470,44 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 17 024,88 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 4 931,40 zł, na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 oraz 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 i 2400).

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Annę Piernicką – starszego inspektora kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2019), na podstawie § 10 ust. 1 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. Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole podpisanym przez strony w dniu 05.03.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono pani Katarzynie Marut – organowi prowadzącemu przedszkole.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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. Informację miesięczną o aktualnej liczbie dzieci przygotowywać na aktualnym formularzu, stanowiącym Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 15/2018 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 29 stycznia 2018 r.

Wszystkie informacje miesięczne o aktualnej liczbie dzieci, tj. za okres od I-XII/2020 r. złożone zostały na nieobowiązującym już druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały nr XXIV/190/2016 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 24 listopada 2016 r. – w trakcie roku nie złożono stosownych korekt informacji – str. 11 protokołu kontroli.

2. Dołożyć starań w celu terminowego regulowania zobowiązań - zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) – załączniki nr 5 – 40 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.

3. Zaleca się, aby dyrektora ds. pedagogicznych zatrudniać na podstawie umowy o pracę, a nie jak miało to miejsce dotychczas w przedszkolu na podstawie umowy zlecenia.

Zadaniem organu prowadzącego jest wykonywanie obowiązków z zakresu prawa pracy, czy stosunku pracy w odniesieniu do Dyrektora (art. 10, ust. 1, pkt 6 ustawy Prawo oświatowe) – należy to zinterpretować w ten sposób, że dyrektora ds. pedagogicznych należy zatrudnić na podstawie umowy o pracę.

Z artykułu 10, ust. 1, pkt 6 ustawy Prawo oświatowe – w korelacji z art. 10a, pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym: „W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2, **nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę**, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy” - jawi się wniosek, że **nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę**.

Zawarta umowa zlecenia spełnia znamiona umowy o pracę, w związku z powyższym zasadne jest, aby dyrektora ds. pedagogicznych zatrudnić na podstawie umowy o pracę, a nie jak było to w 2020 r. na podstawie umowy zlecenia.

Załącznik nr 53 do protokołu kontroli, str. 23 – 24 protokołu kontroli.

4. Kwotę dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego zwracać na konto Urzędu Miejskiego w Tczewie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wg którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku – str. 25 – 26 protokołu kontroli.

5. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Małe Jagódki” – zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 i 2400) oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

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.

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 (przedszkola czy żłobka) – 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).

6. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie [REDAKTOWANE] wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2020”, w rozdziale 80104 (Przedszkola).

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w łącznej kwocie [REDAKTOWANE] jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

6.1. Kwota [REDAKTOWANE] dotyczy składek ZUS organu prowadzącego, których nie można rozliczyć z dotacji oświatowej. Organ prowadzący niepubliczne przedszkole jako płatnik składek ZUS we własnym imieniu je opłaca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym reguluje ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U z 2020 r., poz. 266 z póź. zm.). W art. 6 ust. 1 zawiera ona katalog podmiotów objętych obowiązkiem ubezpieczeń emerytalnego i rentowych.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Polski prowadzą pozarolniczą działalność lub współpracują przy takiej działalności. Z kolei, jak stanowi art. 8 ust. 6 pkt 5 ww. ustawy, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność (na potrzeby ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych) uważa się także osobę prowadzącą publiczną lub niepubliczną szkołę, inną formę wychowania przedszkolnego, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów o systemie oświaty.

Dlatego w rozliczeniu dotacji nie wykazuje się tych składek, ponieważ wydatek na ubezpieczenie społeczne organu społecznego nie ma związku z zadaniami dydaktycznymi, opiekuńczymi i wychowawczymi przedszkola – art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 i 2400).

Składki na ZUS osoby prowadzącej szkołę, nie będącej jednocześnie jak w tej sprawie kadrą nauczycielską, jako związane z prowadzoną działalnością gospodarczą nie są wydatkami kwalifikowanymi, które mogą być finansowane z dotacji – Wyrok NSA z dnia 03 marca 2017r., sygn. Akt II GSK/1782/15, (Wyrok NSA z dnia 26 sierpnia 2014 r., II GSK 1002/13, Lex nr 1572565, Wyrok NSA z dnia 26 lutego 2016 r., II GSK 2197/14, podobnie Wyrok NSA z dnia 9 września 2015 r., II GSK 1616/14, Lex nr 1986608).

Tabela Nr 7, załączniki nr 5 – 16 oraz 41 - 49, protokół kontroli str. 20 - 22.

6.2. Kwota [REDACTED] – Faktura vat nr SLUF-2020/1405 z dnia 2020-05-05 wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Tczewie. dot. kosztów eksploatacyjnych budynku w m-cu V/2020 r. – powyższą fakturę vat dwa razy wykazano w złożonym dnia 20 stycznia 2021r. rozliczeniu rocznym pod poz. 107 oraz 112 – str. 22, załączniki nr 50 - 52 do protokołu kontroli.

Kwota [REDACTED] podlega zwrotowi zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jak stanowi art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu.

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości, na podstawie:

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]

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

- 05 1240 1242 1111 0010 0225 0859 – zwrot dotacji z 2020 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 prowadzącą jednostkę kontrolowaną zobowiązana jest poinformować w formie pisemnej w terminie **30 dni** od otrzymania zaleceń o sposobie ich realizacji.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Adam Burczyk
Z-ca Prezydenta

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pani Katarzyna Marut – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Małe Jagódki” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.