

Tczew, dnia 29 kwietnia 2021 r.

Pan Maciej Gerka
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Edumelodica”
ul. Żwirki 38
83-110 Tczew

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 „Edumelodica”, ul. Żwirki 38 w Tczewie, w łącznej wysokości 332 383,36 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 327 451,96 zł. oraz w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 4 931,40 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 2020 r. poz. 2029 i 2400 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 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. Protokół kontroli został odebrany przez pana Macieja Gerka – Dyrektora Niepublicznego Przedszkola w dniu 16.04.2021 r.

W dniu 17.04.2021 r. Dyrektor Przedszkola złożył dodatkowe wyjaśnienia. W niniejszym wystąpieniu Pan Prezydent Miasta Tczewa odnosi się do tych wyjaśnień.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.03.2020 r. do 31.12.2020 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 17.04.2021 r., w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:

1. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Edumelodica” – będzie to zgodne z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 i 2400 z późn. zm.), oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

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.: Maciej Gerka „KMG”, ul. Bałdowska 39B/1, 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 (żłobka czy przedszkola) – 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).

Zaleca się również, aby w umowach o pracę oraz umowach zlecenia wskazywać miejsce wykonywania pracy, tj. czy dany pracownik zatrudniony jest w żłobku czy w przedszkolu (analogicznie umowy zlecenia: wskazywać w umowie zlecenia, że dana osoba świadczy zlecenie dla Niepublicznego Przedszkola/Żłobka „Edumelodica”).

2. Zaleca się wprowadzenie stosownych zmian w Statucie Niepublicznego Przedszkola „Edumelodica”. Dyrektor przedszkola wydatki wspólne dla żłobka oraz przedszkola rozliczył stosując udział procentowy w kosztach miesięcznych obu tych placówek. Określenie udziału procentowego, oraz sposób jego rozliczenia w odniesieniu do kosztów wspólnych nie zostało uregulowane w Statucie Niepublicznego Przedszkola „Edumelodica” – zaleca się, aby w Statucie określić udział procentowy w kosztach miesięcznych żłobka oraz przedszkola – str. 21 protokołu kontroli, załączniki od nr 5 do nr 14 do 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. 10 – 11 protokołu kontroli, oraz załączniki nr 5 – 14 do protokołu kontroli.

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

4. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą nie uznano wydatków w łącznej kwocie [REDAKTOWANO] (rozdział 80104) wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2020”.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.03.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w kwocie [REDAKTOWANO] jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

4.1. Kwota [REDAKTOWANO] – dotyczy składek ZUS na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne osoby współpracującej, których nie można rozliczyć z dotacji oświatowej (**wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**).

Stosownie do art. 6 ust. 11 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za osobę współpracującą z osobą prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą uważa się między innymi współmałżonka osoby prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą, jeżeli pozostaje on we wspólnym gospodarstwie domowym i współpracuje przy prowadzeniu działalności gospodarczej. W powyższym przypadku bez znaczenia zatem pozostaje fakt zawarcia umowy o pracę między małżonkami – dla celów ubezpieczenia społecznego taka umowa jest traktowana jak umowa o współpracy.

Składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne za osobę współpracującą opłaca w całości osoba prowadząca działalność gospodarczą z własnych środków od podstawy wymiaru ustalonej tak jak dla przedsiębiorców (art. 16 ust. 5a sus).

Z tego też względu składki na ubezpieczenia społeczne osoby współpracującej z osobą prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą nie mogą być rozliczone w ramach otrzymanej dotacji oświatowej (art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

Kwota [REDAKTURA] (składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne za osobę współpracującą) podlega zwrotowi zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jak stanowi art. 252 ust. 1 i 2 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.

Protokół kontroli str. 13 – 15, załączniki nr 15 – 25 do protokołu kontroli.

4.2. Kwota [REDAKTURA] – dot. zapłaty za Fakturę VAT nr 9/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. za wynajem pomieszczeń dla przedszkola za m-c XII/2020 r. Termin zapłaty wskazany na fakturze 08.01.2021 r. Zapłaty dokonano w dniu 05.01.2021 r. i rozliczono z dotacji otrzymanej w 2020 r., (wykazany w poz. 201 „Rocznego rozliczenia przekazanej dotacji w roku 2020”) – str. 16 protokołu kontroli, załączniki nr 26 i 27 do protokołu kontroli.

Wydatek z tyt. czynszu za m-c grudzień 2020 r. w wysokości [REDAKTURA] winien być rozliczony z dotacji oświatowej w 2021 roku (zgodnie z datą zapłaty oraz terminem wskazanym na fakturze), a nie w roku 2020 – zgodnie z § 7 ust. 3 uchwały RM z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji: „do rozliczenia dotacji załącza się zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w roku budżetowym, którego dotyczy rozliczenie”.

Wydatek za powyższą fakturę vat został poniesiony dnia **05.01.2021r.**, załącznik nr 27 do protokołu kontroli, tj. niezgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym: „Dotacja, o której mowa w art. 15–21, art. 25, art. 26, art. 28–30 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”.

Ponadto, Prezydent Miasta Tczewa informuje, że w niniejszej sprawie wyjaśnienia organu prowadzącego nie zawierają żadnych okoliczności, które mogłyby spowodować zmianę ustaleń zawartych w protokole. W wyjaśnieniach (pismo wysłane mailem dnia 17.04.2021 r.) organ prowadzący nie zakwestionował ustaleń kontrolnych zawartych w protokole, wniósł

jedynie o zaliczenie w to miejsce innych wydatków. W tej sytuacji brak jest podstaw prawnych do jakichkolwiek zmian w protokole, bo ustalenia w nim zawarte - w oparciu o skontrolowane dokumenty źródłowe - są prawidłowe.

Jednocześnie brak jest podstaw prawnych do uwzględnienia wniosku o zaliczenie w miejsce zakwestionowanych wydatków innych wydatków. Możliwości takiej "zamiany" nie przewiduje żaden przepis ustawy albo uchwały Rady Miejskiej. Podstawą rozliczenia rocznego jest sprawozdanie, które już zostało złożone i obowiązująca uchwała dotacyjna, która nie przewiduje korekty sprawozdania rocznego, w szczególności po zakończeniu czynności kontrolnych.

Reasumując powyższe: „*Podmiot prowadzący szkołę, podejmując działalność gospodarczą, nastawioną na osiągnięcie ekonomicznego zysku, musi liczyć się z kosztami tej działalności gospodarczej i jedynie na zasadzie przywileju korzysta z pomocy finansowej podmiotu publicznego. Przedmiot działalności spółki, tj. działalność edukacyjna i oświatowa ze względu na doniosłość społeczną, korzysta ze wspomagania funduszami publicznymi w trybie art. 34 ust. 1 ww ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że korzysta ona z ułatwień w porównaniu do innych przedsiębiorców ze względu na częściowe zapewnienie finansowania*” (Wyrok SA w Gdańsku z dnia 16 maja 2017 r. sygn. I SA/Gd 264/1, Wyrok NSA w Warszawie z dnia 6 czerwca 2017 r. sygn. GSK 2775/15).

Poza tym od przedsiębiorcy oczekuje się, że dba o swoją działalność i interesuje się prawem dotyczącym jego przedsiębiorstwa. Gmina nie ma obowiązku informowania o zmianach. Gdyby to zrobiła byłoby to dobrą wolą organu nadzorującego.

Mając na uwadze powyższe, zaleca się dobrowolnie 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 [REDAKTOWANE]

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 prowadząca jednostkę kontrolowaną zobowiązana jest poinformować w formie pisemnej w terminie **30 dni** od otrzymania zaleceń o sposobie ich realizacji.

Prezydent Miasta

Mirostaw Pobłocki

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pan Maciej Gerka – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Edumelodica” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.