

**PREZYDENT
MIASTA TCZEWA
KB.1711.3.2021**

Tczew, dnia 11 maja 2021 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 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 Artystyczno - Językowego „Pan Słonik”, ul. Aleja Solidarności 13 w Tczewie, w łącznej wysokości 498 648,98 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 428 083,70 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 63 990,08 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 6 575,20 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 panią Alicję Kotlicką – organ prowadzący przedszkole w dniu 11.05.2021 r.

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. Dołożyć starań w celu terminowego regulowania zobowiązań. Wydatki finansowane z dotacji opłacane były przelewami, w większości po terminie płatności.

Opóźnienia w przelewach wynosiły nawet:

- 109 dni po terminie płatności – faktura vat nr 8453311000/FES/00024 za zużycie energii elektrycznej – poz. 6, załącznik nr 7 do protokołu kontroli,
- 105 dni po terminie płatności – faktura vat nr (S)FS-11425/09/2019/RO za pomoce dydaktyczne – poz. 3, załącznik nr 7 do protokołu kontroli,

- 97 dni po terminie płatności - faktura vat nr FV/28/11/2019 za usługi księgowe – poz. 9, załącznik nr 8 do protokołu kontroli,
- 82 dni po terminie płatności - faktura vat nr SC/B/10/000133/19 za dostarczone ciepło – poz. 13, załącznik nr 7 do protokołu kontroli,
- 76 dni po terminie płatności - faktura vat nr 15250/HUR/2020 za środki czystości – poz. nr 5, załącznik nr 18 do protokołu kontroli
- 57 dni po terminie płatności - faktura vat nr 14550/HUR/2020 za art. higieniczne – poz. 10, załącznik nr 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 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 7 do nr 18 do protokołu kontroli.

2. Wszystkie dowody księgowe przedstawione do kontroli, w tym m.in.: faktury VAT, rachunki, listy płac, dowody wewnętrzne, umowy zlecenia, umowy o pracę wystawione były na nabywcę, tj.: Alicja Kotlicka Twórcze Centrum Rozwoju „CREATUS”, ul. Aleja Solidarności 13, 83-110 Tczew – str. 15 – 20 protokołu kontroli.

Zaleca się, aby w umowach zlecenia wskazywać miejsce wykonywania zlecenia, tj. że dany pracownik świadczy umowę zlecenie w Niepublicznym Przedszkolu „Pan Słonik”.

3. Zaleca się, aby powyżej kwoty 450,00 zł. prosić sprzedawcę o wystawienie faktury VAT - zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020r. poz. 106 z późn. zm.)

Jeżeli kwota na paragonie z NIP nie przekracza 450,00 zł to sprzedawca może wystawić paragon, który traktowany jest jako faktura uproszczona, powyżej tej kwoty sprzedawca wystawia zwykłą fakturę VAT, zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 31 ustawy o podatku od towarów i usług.

Pozycja nr 20, załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

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,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.