

Tczew, dnia 12 sierpnia 2021 r.

Pan Krzysztof Richert
organ prowadzący
Niepubliczną Szkołę Podstawową „Montessori”
ul. Kubusia Puchatka 5F/15
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 Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Montessori”, ul. Kubusia Puchatka 5f/15 w Tczewie, w łącznej wysokości 564 015,10 zł, w tym: w rozdziale 80101 (Szkoła Podstawowa) w kwocie 396 797,94 zł. w rozdziale 80103 (Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) w kwocie 23 141,56 zł, oraz w rozdziale 80150 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych) w kwocie 144 075,60 zł. na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. 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 Krzysztofa Richerta – organ prowadzący Szkołę w dniu 06.07.2021 r.

W dniach 13.07.2021 r. oraz 06.08.2021 r. organ prowadzący Szkołę złożył oświadczenia dotyczące rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok. W niniejszym wystąpieniu Pan Prezydent Miasta Tczewa odnosi się do ww. oświadczeń.

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 oraz złożone do Gminy Miasta Tczewa przez Dyrektora Szkoły oświadczenia z dnia 13.07.2021 r. oraz 06.08.2021 r., w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:

1. 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, 1236) – załączniki nr 6 – 41 do protokołu kontroli.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była 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.

2. Środki z dotacji traktować jako podlegające szczególnym zasadom rozliczania środków 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.

Zaleca się, aby wydatki dotacyjne dotyczące działalności Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Montessori” pokrywać z rachunku bankowego, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, tj. konta na które wpływa dotacja przekazywana przez Urząd Miejski w Tczewie - załączniki nr 6 – 41 do protokołu kontroli, str. 5 – 6 pisma z dnia 02 sierpnia 2021 r.

3. Prawidłowo rozliczać dotację oświatową, tj. z zachowaniem obowiązku wynikającego z art. art. 35 ust. 3 uofzo: Dotacja oświatowa, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, tj. w zakresie kształcenia wychowania i opieki (bieżące) **poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania** – zasada kasowego wydatkowania dotacji, oraz art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania oświatowe, na które dotacja była udzielona.

Protokół kontroli str. 28 – 30, załączniki nr 17 i 41 do protokołu kontroli.

4. 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.

Protokół kontroli str. 26 – 28, załącznik nr 8, poz. 10 do protokołu kontroli.

5. Umowy zlecenia zawierać i realizować zgodnie z dyspozycją przepisu art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021r. poz. 4) – str. 23 – 26 protokołu kontroli, zał. nr 14, poz. 17, zał. nr 15, poz. 13, zał. nr 30, poz. 9, zał. nr 31, poz. 4, zał. nr 32, poz. 5, zał. nr 33, poz. 3, zał. nr 34, poz. 2, zał. nr 35, poz. 3 do protokołu kontroli.

6. Rozliczać dotację oświatową zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – str. 18 – 22 do protokołu kontroli.

Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W związku z powyższym należy uznać, że wykorzystanie dotacji następuje jedynie w przypadku zapłaty (przedstawienia potwierdzenia dokonania wydatku) za zrealizowane zadania na które dotacja była udzielona. Według art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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.

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 2021 r., poz. 305, 1236), „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).

Tabela nr 10, 11, 12, 13 protokołu kontroli, zał. nr 9, poz. 4, zał. nr 10, poz. 8, zał. nr 11, poz. 9 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.

Z-ca Prezydenta Miasta

mgr Adam Urban

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie.

Otrzymują:

- 1) Pan Krzysztof Richert – organ prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową „Montessori” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.