

Tczew, dnia 29 listopada 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 2019 r. dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Montessori”, ul. Kubusia Puchatka 5f/15 w Tczewie, w łącznej wysokości 786 868,76 zł, w tym: w rozdziale 80101 (Szkoła Podstawowa) w kwocie 450 926,97 zł, w rozdziale 80103 (Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) w kwocie 20 523,24 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 17 551,48 zł, oraz w rozdziale 80150 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych) w kwocie 297 867,07 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 2021 r. poz. 1930).

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 Dyrektora Szkoły dnia 12.11.2021 r.

W dniu 18.11.2021 r. organ prowadzący Szkołę złożył oświadczenie dotyczące rozliczenia dotacji oświatowej za 2019 rok. W niniejszym wystąpieniu Pan Prezydent Miasta Tczewa odnosi się do ww. oświadczenia.

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 Szkoły oświadczenie z dnia 18.11.2021 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 z późn. zm.) – załączniki nr 9 – 40 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. Prawdłowo rozliczać dotację oświatową, tj. z zachowaniem obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wg którego 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. Brak przedstawienia przez szkołę potwierdzenia dokonania płatności (realizacji wydatku) za fakturę spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy 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.

Protokół kontroli str. 21-22, załączniki nr 41 i 42 do protokołu kontroli.

3. Wydatki dotyczące rozliczenia dotacji oświatowej kwalifikować zgodnie z art. 35 ust. 1 – 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, tj. z przeznaczeniem na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – protokół kontroli str. 23, załączniki nr 45 i 46 do protokołu kontroli.

4. Zaleca się dotację oświatową otrzymaną z Urzędu Miejskiego w Tczewie rozliczać zgodnie z wymogami określonymi w § 7 ust. 1 - 3 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.

Z ustaleń kontroli wynika, że Dyrektor Szkoły nieprawidłowo zakwalifikował wydatki poniesione z dotacji do poszczególnych grup rodzajowych wydatków – różnice przedstawiają tabele nr 5 i 8 protokołu kontroli, str. 15 -17 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) Pan Krzysztof Richert – organ prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową „Montessori” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.