

Tczew, dnia 28 marca 2022 r.

Pani Kamila Chabowska
organ prowadzący
Terapeutyczny Punkt Przedszkolny
„Mozaika”
ul. Aleja Solidarności 19
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 2021 r. dla Punktu Przedszkolnego „Mozaika”, ul. Aleja Solidarności 19 w Tczewie, w łącznej wysokości 859 750,75 zł, w tym: w rozdziale 80106 (Inne formy wychowania przedszkolnego) w kwocie 1 674,16 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 797 438,19 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 60 638,40 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 i 2445).

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 Kamilę Chabowską – organ prowadzący punkt przedszkolny w dniu 24.03.2022 r.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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 - 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 z późn. zm.) – załączniki nr 6 – 32 do protokołu kontroli.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych punkt przedszkolny jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 upf, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

2. 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.

Zaleca się, aby wydatki dotacyjne dotyczące działalności punktu przedszkolnego „Mozaika” pokrywać z rachunku bankowego, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, tj. konta na które wpływa dotacja przekazywana przez Urząd Miejski w Tczewie - str. 23 – 32 protokołu kontroli, załączniki nr 6 – 32, oraz załącznik nr 35 (wyjaśnienie Dyrektora punktu przedszkolnego) do protokołu kontroli.

3. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Terapeutyczny Punkt Przedszkolny „Mozaika” – będzie to zgodne z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 i 2445) oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

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 (punktu przedszkolnego 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) - str. 32 – 38 protokołu kontroli.

4. Zaleca się, by 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 Pani Dyrektor Punktu Przedszkolnego nieprawidłowo zakwalifikowała wydatki poniesione z dotacji do poszczególnych grup rodzajowych wydatków – tabela nr 5, str. 16 protokołu kontroli.

5. Akta osobowe pracowników prowadzić w podziale na cztery części - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369).

Protokół kontroli str. 38 – 40.

6. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie **1 550,16 zł**, wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2021” w rozdziale 80149.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w łącznej kwocie 1 550,16 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

6.1. Kwota 914,64 zł dot. zapłaty za Fakturę VAT nr 88/03/2020 z dnia 18.03.2021 r. za film reklamowy na kwotę 585,00 zł, oraz Faktura VAT nr FV 4/2021 z dnia 12.01.2021 r. na kwotę 329,64 zł za przedłużenie ważności domeny strony internetowej.

Wydatki związane z obsługą strony internetowej czy reklamą wiążą się z promocją placówki i nie realizują celów określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotację można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia, wychowania i opieki, natomiast reklamowanie, czy też promowanie punktu przedszkolnego nie realizuje tych celów. W związku z tym kosztów rozpowszechniania informacji o ofercie edukacyjnej mających charakter reklamy placówki nie można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia. Wydatki na reklamę stanowią jedynie informację o prowadzonych placówkach, a w konsekwencji nie mają charakteru wydatków bieżących niezbędnych do tych placówek (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z 6 listopada 2018 r. I SA/Rz 779/18).

Ww. działania, a w szczególności związane z promocją placówki, nie podlegają rozliczeniu z dotacji oświatowej i zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.).

Protokół kontroli str. 21 – 22, zał. nr 33 i 34 do protokołu kontroli.

6.2. Kwota 322,14 zł wynikająca z braku dokumentów finansowych dokumentujących ich poniesienie.

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 z późn. zm.), „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).

Protokół kontroli str. 19 – 21, zał. nr 12 - poz. 13, zał. nr 20 - poz. 15 do protokołu kontroli.

6.3. Kwota 313,38 zł na którą składają się:

- Faktura VAT nr 234/W/10/2021 z dnia 20.10.2021 r. za akcesoria do gier na kwotę 58,59 zł,
- Faktura VAT nr F/1138/2021 z dnia 21.10.2021 r. za mat. edukacyjne na kwotę 46,80 zł,
- Faktura VAT nr 4/10/2021 z dnia 22.10.2021 r. za kostium na kwotę 207,99 zł.

Powyższe wydatki nie zostały uznane do rozliczenia z dotacji, ponieważ Pani Dyrektor punktu przedszkolnego nie przedstawiła potwierdzenia zapłaty (poniesienia wydatku) za ww. zakupy.

Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, 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 punkt przedszkolny 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. 22 - 23.

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości, 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 **1 228,02 zł**.
- b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty **322,14 zł** tytułem dotacji niewykorzystanej w 2021 r. (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 251 ust. 5 ufp).

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

- 05 1240 1242 1111 0010 0225 0859 – zwrot dotacji z 2021 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.

Prezydent Miasta

Mirosław Pobłocki

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pani Kamila Chabowska – organ prowadzący Terapeutyczny Punkt Przedszkolny „Mozaika” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.