

Tczew, dnia 19 maja 2022 r.

Pani Karolina Juszczyk
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„Na Górkach”
ul. Armii Krajowej 20
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 Niepublicznego Przedszkola „Na Górkach”, ul. Armii Krajowej 20 w Tczewie, w łącznej wysokości 465 693,20 zł, w tym: w rozdziale 80104 (Przedszkola) w kwocie 444 958,92 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 19 049,88 zł, w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 1 684,40 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 i podpisany przez panią Karolinę Juszczyk – organ prowadzący przedszkole w dniu 12.05.2022 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. Uaktualnić zapisy w Statucie Przedszkola poprzez wprowadzenie aktualnie obowiązujących podstaw prawnych dotyczących rozliczania dotacji oświatowej – zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930, 2445) – str. 2, 3 Statutu Niepublicznego Przedszkola „Na Górkach” w Tczewie.

2. 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 5 – 23 do protokołu kontroli.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedszkole 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.

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. 15 – 19 protokołu kontroli.

Zaleca się, aby wydatki dotacyjne dotyczące działalności niepublicznego przedszkola „Na Górkach” 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 5 – 23 do protokołu kontroli.

4. Rozliczać dotację na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Na Górkach” – będzie to zgodne z art. 35 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.).

Zaleca się, by organ prowadzący każdorazowo prosił wystawców faktur, by Ci wskazywali w adnotacjach do faktury jakiej placówki dotyczą zapłacone towary/usługi (przedszkola czy żłobka) – będzie to zgodne z treścią Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2021r., poz. 1979). - str. 19 – 25 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 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 Karolina Juszczak – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Na Górkach” w Tczewie,
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 3) a/a.