

Tczew, dnia 02 grudnia 2022 r.

**Ksiądz
Krzysztof Niemczyk
Dyrektor Katolickiej Szkoły Podstawowej
ul. Wodna 6
83 – 110 Tczew**

Sprawa: zalecenia pokontrolne

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 Katolickiej Szkoły Podstawowej w Tczewie, ul. Wodna 6, w łącznej wysokości 3 809 946,72 zł, w tym: w rozdziale 80101 (Szkoła Podstawowa) w kwocie 3 422 159,88 zł oraz w rozdziale 80150 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych) w kwocie 387 786,84 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 2022 r. poz. 2082 i 2089).

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Annę Piernicką – głównego specjalistę kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2019), na podstawie § 10 ust. 1 Uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, który został odebrany przez Dyrektora szkoły w dniu 07.11.2022 r.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z § 11 pkt 6 ww. uchwały, Dyrektor Katolickiej Szkoły Podstawowej Ksiądz K. Niemczyk pismem z dnia 14 listopada 2022 r. (wpływ 14.11.2022 r. do BOK Urzędu Miejskiego w Tczewie) złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli odebranego dnia 07.11.2022 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 oraz złożone do Gminy Miasta Tczewa przez Dyrektora szkoły wyjaśnienia z dnia 14.11.2022 r. w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:

1. Prawidłowo rozliczać dotację oświatową, tj. zgodnie z § 3 Statutu Zespołu Szkół Katolickich w Tczewie utworzonego dla celów organizacyjnych, zgodnie z którym Dyrektor Zespołu odpowiada za gospodarkę finansową szkół, które go tworzą.

W dysponowaniu środkami z dotacji na wynagrodzenia i pochodne zatrudnionych pracowników obowiązuje przestrzeganie zasady proporcjonalności wydatków do wykonywanej pracy na rzecz poszczególnych szkół.

Zdarzają się przypadki zastosowania błędnych proporcji w rozliczeniu kosztów dotacyjnych na listach dyrektora i administracji oraz potrąceń pracowniczych – załącznik nr 6 (notatka służbowa – wyjaśnienie specjalisty ds. księgowości odnośnie błędnie zastosowanej proporcji w rozliczeniu kosztów dotacyjnych na liście płac), oraz załącznik nr 14 (wyjaśnienie dot. nieprawidłowo rozliczonej kwoty potrąceń pracowniczych) str. 3, 15 protokołu kontroli.

Oświadczenie Dyrektora szkoły - Księdza K. Niemczyka dotyczące wydatków finansowanych z dotacji, a rozliczanych wg odpowiednich proporcji stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2. Zaleca się wprowadzić stosowne zmiany do obowiązujących w szkole aktów prawnych, tj. dostosować przepisy wewnątrz w ten sposób, aby były zgodne z działalnością jednostki.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2018-2019 z dnia 02.01.2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół Katolickich w Tczewie w pkt 9 zapisano: „Dyrektor ma obowiązek działania w oparciu o roczny plan przewidywanych dochodów i wydatków pozytywnie zaopiniowany przez podmiot prowadzący”. Pomimo, iż w ww. Zarządzeniu jest zapis, który wskazuje, że powyższy dokument powinien znajdować się w dokumentacji Katolickiej Szkoły Podstawowej, jednakże po weryfikacji dokumentów oraz złożonym oświadczeniu Dyrektora Zespołu (załącznik nr 10 do protokołu) okazało się, że powyższy plan finansowy dochodów i wydatków nie funkcjonuje.

3. Skorygować nieaktualną już podstawę prawną, tj. art. 80 ust. 3 oraz art. 90 ustawy o systemie oświaty, gdzie na powyższe artykuły (które straciły moc urzędową) organ prowadzący szkołę powołuje się w art. 6 Wysokość wynagrodzenia Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Zespole Szkół Katolickich w Tczewie – str. 6 protokołu kontroli, Regulamin wynagradzania stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

Ponadto w ww. Zarządzeniu nr 4/2018-2019 Dyrektora Zespołu w pkt 2 zapisano: „Dotacja na działalność Katolickiej Szkoły Podstawowej przekazywana jest z budżetu Urzędu Miasta Tczewa zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty w trybie ustalonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tczewa nr 15/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r.”.

Powyższy art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty jak wyżej wskazano jest już nieaktualny, a Zarządzenie nr 15/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. dotyczy określenia wzoru formularzy niezbędnych do udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.

Jako podstawę prawną należało podać odpowiednio:

- uchwałę 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, oraz
- art. 26 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: „Niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego”.

Protokół kontroli str. 7, załącznik nr 9 do protokołu kontroli stanowi Zarządzenie nr 4/2018-2019.

4. Wskazywać we wniosku o udzielenie dotacji rachunek bankowy dot. wyłącznie rozliczania dotacji przekazywanej dla Katolickiej Szkoły Podstawowej w Tczewie, a środki z dotacji traktować jako podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa – zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Nieprowadzenie dla Szkoły, w zakresie środków finansowych dotacji, odrębnego rachunku bankowego (lub subkonta), skutkowało tym, że transze dotacji wpływały na rachunek bankowy organu prowadzącego wspólny dla Katolickiej Szkoły Podstawowej oraz Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie. Było to niezgodne z postanowieniami art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stanowiącymi, że dotacje (...) *winny być przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy – Prawo oświatowe, lub zespoły szkół lub placówek (...).* Z powołanych przepisów wynika wymóg prowadzenia dla każdej dotowanej szkoły (w rozumieniu art. 34 ust. 1 powołanej ustawy – także szkoły) odrębnego rachunku bankowego (lub subkonta), na który będą przekazywane dotacje. Przekazywanie dotacji na jeden wspólny rachunek bankowy, powoduje brak przejrzystości w rozliczeniach wydatków ze środków dotacji, co utrudnia ocenę prawidłowości rozliczenia dotacji.

Protokół kontroli – str. 12 – 14, umowa rachunku bankowego stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

5. W sposób prawidłowy rozliczać z dotacji oświatowej kwotę zapłaty pochodnych (skł. ZUS, podatek dochodowy), oraz potrąceń pracowniczych od wynagrodzeń na listach płac. Kwota rozliczona z dotacji oświatowej musi mieć pokrycie w dokumentacji źródłowej dotyczącej należnych i wypłaconych składek, w przeciwnym przypadku powyższe wskazuje na naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Z ustaleń kontroli wynika, że w nieprawidłowy sposób ujęto kwotę zapłaty pochodnych oraz potrąceń od wynagrodzeń za m-c XII/2020 r. (lista płac dyrekcja + pedagog, psycholog nr 77), gdzie z dotacji rozliczono kwotę = 9 403,32 zł. (konto 501-1-2 Wynagrodzenie nauczycieli) – dow. ks. PK 20/12/05 z dnia 22.12.2020 r. Prawidłowe naliczenie pochodnych oraz potrąceń od wynagrodzeń powinno wynosić 5 586,60 zł. – szczegółowe wyliczenie pochodnych oraz potrąceń przedstawia załącznik nr 22 poz. 53 – 55 do protokołu kontroli, str. 15 protokołu kontroli.

6. Rozliczenie roczne dotacji sporządzać zgodnie z aktualnymi wymogami, tj. Zarządzeniem nr 298/2020 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 08 grudnia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia formularzy niezbędnych do udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.

Zaleca się również w ewidencji księgowej ujmować rzetelnie dowody źródłowe, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej co wskazano w art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.

zm.), według którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone na bieżąco, a ich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Zgodnie z ww. zarządzeniem zmienił się wzór formularza stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia dotyczący rocznego rozliczenia przekazanej dotacji, gdzie należało wymienić każdy wydatek sfinansowany z dotacji ze wskazaniem odpowiednio: numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji, datę wydatku, kwotę wydatku, rodzaj/przeznaczenie wydatku.

Dyrektor szkoły w powyższej tabeli wpisał zbiorcze kwoty dotyczące wykorzystania dotacji, natomiast szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych z dotacji otrzymanej w 2021 r. stanowi wydruk z programu komputerowego Sage Symfonia 2.0. Finanse i Księgowość 2020.2b, gdzie wydatki ujęte zostały zapisami na kontach księgowych zespołu 501.

Dyrektor szkoły rozliczył dotację na podstawie obrotów na kontach, gdzie po stronie Wn ujęte zostały wysokości wydatków poniesionych z dotacji, a po stronie Ma zaksięgowano kwoty, o które zgodnie z przedłożonymi dokumentami pomniejszony powinien być dany wydatek dotacyjny (wynagrodzenie). Ponadto nieprawidłowo zostały opisane dokumenty księgowe (listy płac) rozliczając z dotacji całą kwotę wynagrodzeń netto wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń, natomiast odpowiednich zmian wysokości wynagrodzeń dokonywano obrotami na kontach zespołu 501.

Jak wskazano wyżej Dyrektor szkoły nie dokonał stosownych korekt na listach płac rozliczonych z dotacji, natomiast przeksięgował ww. wynagrodzenia globalnie: najpierw za miesiące od I do VIII/2021 r., a następnie od IX do XII/2021 r. Było to niezgodne z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), według którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone na bieżąco, a ich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Powyższe naruszyło przepisy art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogu bieżącego i zgodnego ze stanem rzeczywistym ewidencjonowania zdarzeń. Jako niezgodne z ww. artykułem 24 uznaje się nieujęcie w ewidencji księgowej wynagrodzeń dotyczących kształcenia specjalnego w okresie od I do XII/2021 r.

Protokół kontroli str. 16 – 19, załączniki nr 13 - 20 do protokołu kontroli, oraz załączniki nr 51 - 53 do protokołu.

7. W sposób prawidłowy opisywać dokumenty księgowe rozliczone z dotacji oświatowej, tj. zgodnie z par. 1 Uchwały nr XXV/216/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym (brak podpisu osoby prowadzącej Szkołę na dokumentach księgowych rozliczonych z dotacji) – str. 21 – 22 protokołu kontroli.

8. 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 2022 r., poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964) – załączniki nr 22 – 45 do protokołu kontroli.

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

9. 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 Katolickiej Szkoły Podstawowej w Tczewie pokrywać z rachunku bankowego, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, tj. konta na które wpływa dotacja przekazywana przez Urząd Miejski w Tczewie.

Zgodnie z zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych określoną w ustawie o finansach publicznych, dokumenty poddane kontroli muszą w sposób nie budzący wątpliwości pozwalać na weryfikację sposobu dysponowania środkami publicznymi. Zatem z dokumentów złożonych przez Dyrektora szkoły celem rozliczenia dotacji powinno w sposób jednoznaczny wynikać, iż środki uzyskane z dotacji zostały przeznaczone wyłącznie na realizację zadań Katolickiej Szkoły Podstawowej w Tczewie w zakresie celu określonego w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Na analogiczną kwestię zwrócił uwagę Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy w wyroku z dnia 18 lipca 2017 r., sygn. Akt I SA/Bd 555/17, w którego uzasadnieniu stwierdził m.in.:

„(...) W tym miejscu wskazać należy, że przyjęcie zasad jawności, przejrzystości i jednoznaczności wydatków, służy wyeliminowaniu takich hipotetycznych sytuacji, w których ten sam wydatek zostanie przedstawiony kilku różnym organom dotującym. Takie pomyłki nie są wykluczone, jeśli jeden organ prowadzący (widniejący jako nabywca na fakturach) posiada różne szkoły w różnych miastach i na szkoły pobiera dotacje. Zgodnie zaś z art. 126 u.f.p. dotacje to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zatem beneficjent winien tak oznakować wydatki finansowe ze środków dotacji, by w sposób jednoznaczny można było je zidentyfikować”.

Protokół kontroli str. 12 - 14, załączniki nr 22 – 45 do protokołu, str. 29 – 32 protokołu kontroli.

10. Prawidłowo rozliczać dotację oświatową otrzymaną z Urzędu Miejskiego w Tczewie, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 – 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Powyższe dotyczy rozliczenia z dotacji wydatku poniesionego na 5% zysk naliczony od opłat za media. Wydatki poniesione w tej części stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Protokół kontroli str. 22 – 24.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie **6 014,35 zł**, wykazanych w „Rocznych rozliczeniach z otrzymanych dotacji w roku 2021” w rozdziale 80101 w kwocie 12,11 zł i w rozdziale 80150 w kwocie 6 002,24 zł.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2021r. do dnia 31.12.2021 r. w łącznej kwocie 6 014,35 jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

11.1. Kwota 12,11 zł (rozdział 80101) dot. zapłaty za Fakturę VAT nr 339667281/0001/103/FT/2021 za założenie plomby na licznik energii elektrycznej po naprawie w szkole, wystawioną dnia 15.03.2021 r. przez Firmę Energa Operator na kwotę 39,19 zł, z czego z dotacji oświatowej rozliczono kwotę 12,11 zł. Powyższy wydatek został rozliczony niezgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W powyższym zakresie ma również zastosowanie zasada oszczędności i racjonalności wydatków z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

11.2. Kwota ogółem 6 002,24 zł (rozdział 80150) została wykorzystana na cele inne niż określone w art. 35 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, 2089), co oznacza, że wskazana kwota dotacji została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (w rozumieniu art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych), z tytułu:

- Kwota 4 521,59 zł dot. wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli (lista płac nr 52/2021r. z dnia 16.09.2021 r.).

Wydatki poniesione na wypłatę świadczeń urlopowych dla pracowników szkoły nie mogą zostać sfinansowane z dotacji oświatowej, gdyż świadczenia z ZFŚS nie stanowią składnika wynagrodzenia pracowników i są związane z działalnością socjalną szkoły jako pracodawcy w stosunku do zatrudnionych w niej osób, a nie z realizacją zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Do innych świadczeń niż wynagrodzenie za pracę Kodeks pracy zalicza **odprawy, odszkodowania i nagrody**. Przewidziane w przepisach Karty nauczyciela i ustawy o ZFŚS z kolei świadczenie urlopowe ma charakter świadczenia socjalnego, co wynika wprost z treści art. 53 ust. 1a karty nauczyciela i ustawy o ZFŚS. Nie zostało też zaliczone do elementów wynagrodzenia wymienionych w art. 30 kn. Ponadto funkcjonujący w szkole regulamin wynagradzania również podobnie sytuuje świadczenie urlopowe (art. 27 regulaminu) nie zaliczając go do składników wynagrodzenia nauczycieli (art. 6 - 8). Zatem, co do zasady, można przypisać im charakter autonomiczny w stosunku do pracy faktycznie wykonanej przez pracownika, co jest kolejną różnicą w odniesieniu do wynagrodzenia za pracę. Należy zauważyć, że świadczenia te mają zasadniczo charakter jednorazowy, co stanowi kolejną różnicę w stosunku do wynagrodzenia za pracę. Nie ma z kolei znaczenia dla przypisania charakteru wynagrodzenia, czy wynagrodzenie ustalono w sposób zryczałtowany czy premiowy.

Z powyższych względów uznać należy, że wypłata tzw. świadczenia urlopowego przewidzianego w art. 3 ust. 3 ustawy o ZFŚS nie jest wypłatą wynagrodzenia, a co za tym idzie nie może być pokrywana ze środków dotacji.

Powyższe znajduje także potwierdzenie w orzecznictwie sądowo-administracyjnym. Zgodnie z tezą wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2018r., sygn. akt II SA/Bd 1181/17: Do katalogu składników wynagrodzenia i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nie zalicza się świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Jak wskazano w uzasadnieniu: „*Do katalogu składników wynagrodzenia i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nie zalicza się świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. O niewynagrodzeniowym charakterze świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczy również fakt, że ich przyznanie uzależnienie jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej (art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). Nie jest natomiast w żaden sposób powiązane z pracą i jej efektami.*”

Wydatki poniesione w tej części stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.). Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1.

Protokół kontroli str. 25 – 27, załączniki nr 47 i 48 do protokołu, tabela nr 4.

- Kwota 780,00 zł została przeznaczona na inne cele, niż te wynikające z przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. (art. 35, ust. 4), oraz wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.).

Ustalenia kontroli wykazały, że z dotacji otrzymanej na kształcenie specjalne organ prowadzący pokrył wydatki niezgodne z dyspozycją art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, 2089) i niezgodnie z przeznaczeniem wydatkował kwotę ogółem **780,00 zł.**, na którą składają się:

- faktura vat nr 62/06/2021 z dnia 14.06.2021 r. za usługę szkoleniową, pt.: „Trener TUS I stopień” – 29.06.2021 na kwotę – 390,00 zł – dow. ks. DP2 21/06/09 – załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

- faktura vat nr 9/09/2021 z dnia 01.09.2021 r. za usługę szkoleniową, pt.: „Trener TUS I stopień” – 18.09.2021 na kwotę – 390,00 zł – dow. ks. DP2 21/09/02 – załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Przedmiotowa dotacja udzielona została na ściśle określoną realizację zadań na uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, która podlega obwarowaniom określonym w art. 35 ust. 4 i może być wykorzystana **wyłącznie** na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, a nie dla organu prowadzącego na realizację jego zadań.

Dotacja samorządowa przyznana na dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, a są nimi wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia

specjalnego i w indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych oraz na zapewnienie warunków ich realizacji, zgodnie z art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Doskonalenie zawodowe nie jest bezpośrednio związane z realizacją orzeczeń, podnosząc kwalifikacje nauczyciel nie realizuje tego orzeczenia.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1.

Przez wykorzystanie dotacji rozumieć należy w szczególności zapłatę za zadania, na które dotacja została udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach – Wyrok WSA w Warszawie, sygn. V SA/Wa 112/14 z dnia 04.06.2014 r.

Należy podkreślić, że dotowane szkoły posiadają jeszcze inne źródła dochodów (np. wpisowe, darowizny, dodatkowe wpłaty rodziców za zajęcia ponadprogramowe), które nie są środkami publicznymi i mogą być dowolnie wydatkowane przez organ prowadzący. W przeciwieństwie do nich, wydatki z dotacji udzielonych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego powinny być ściśle związane z kształceniem, wychowaniem i opieką, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Nie może wystąpić sytuacja, w której dotacja jest źródłem pokrycia wszystkich kosztów działalności placówki, gdyż wówczas sens i istota dotacji byłyby zakłócone. Stąd z obowiązujących przepisów wynika możliwość przeznaczenia dotacji na dofinansowanie ściśle określonych zadań placówki.

Protokół kontroli str. 27 – 29, tabela nr 4.

- Kwota 700,65 zł - nie została potwierdzona dokumentami źródłowymi, a została ujęta w rozliczeniu rocznym dotacji na koncie 501-10 Kształcenie specjalne (nr ewid. DP 21/01/01 Rozlicz.kszałc.9-12 pochodne). Zgodnie z wyjaśnieniami specjalisty ds. księgowości KSP: „*Powyższa kwota w wysokości 700,65 zł stanowi rozliczenie roku poprzedniego i nie powinna być ujęta w rozliczeniu dotacji za rok 2021.*”

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 września 2018 r. „(...) wypłacone wynagrodzenia muszą być udokumentowane. Nie można bowiem uwzględnić w rozliczeniu dotacji wypłaconej kwoty, która nie ma pokrycia w dokumentacji źródłowej dotyczącej należnych i wypłaconych wynagrodzeń pracowniczych. Każdy podmiot gospodarczy ma obowiązek precyzyjnego dokumentowania ponoszonych wydatków, dotyczy to w sposób szczególny podmiotu uzyskującego dotacje, czyli należności o charakterze publicznoprawnym, który zobowiązany jest precyzyjnie dokumentować ze względu na obowiązek ich wydatkowego rozliczenia”.

Powyższe wskazuje na naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), zw. dalej ustawą o finansach, 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. 14 – 16, tabela nr 4.

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 5 313,70 zł,
- b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty 700,65 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.

Z-ca Prezydenta Miasta

mgr Adam Urban

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Ksiądz Krzysztof Niemczyk – Dyrektor Katolickiej Szkoły Podstawowej w Tczewie,
- 2) Pani Milena Daszkiewicz – Naczelnik Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Tczewie,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4) a/a.