

**PREZYDENT
MIASTA TCZEWA**

KB.1711.8.2022.1

Tczew, dnia 18 stycznia 2023 r.

**Pani Małgorzata Kotlenga
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko”
ul. Sadowa 2a
83-110 Tczew**

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 Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko”, ul. Sadowa 2a w Tczewie, w wysokości 243 275,60 zł w rozdziale 80104 (Przedszkola) na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 i 2089) oraz w § 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

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Annę Piernicką – głównego specjalistę kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2019), na podstawie § 10 pkt 1 wyżej przywołanej Uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, który został odebrany przez Dyrektora przedszkola w dniu 16.12.2022 r.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z § 11 pkt 6 ww. uchwały, Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko” – pani Małgorzata Kotlenga pismem z dnia 21 grudnia 2022 r. złożyła wyjaśnienia do ww. protokołu kontroli.

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 Miejskiej Tczew przez Dyrektora przedszkola wyjaśnienia z dnia 21.12.2022 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 2022 r., poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964).

Opóźnienia w przelewach wynosiły nawet:

- 160 dni po terminie – faktura vat nr 47/03/21 z dnia 25.03.2021 r. za usługi techniczno – organizacyjne BHP, termin płatności: 08.04.2021 r., zapłacono: 15.09.2021 r.,
- 70 dni po terminie – faktura vat nr 3604/2021 z dnia 09.09.2021 r. za pomoce dydaktyczne, termin płatności: 23.09.2021 r., zapłacono: 02.12.2021 r.,
- 63 dni po terminie – faktura vat nr 160498584 z dnia 30.06.2021 r. za wywóz odpadów w m-cu VI/2021 r., termin płatności: 14.07.2021 r., zapłacono: 15.09.2021 r.,
- 46 dni po terminie – faktura vat nr 111/31011450 z dnia 17.08.2021 r. za karty obserwacji dla dzieci – pomoce edukacyjne, termin płatności: 30.09.2021 r., zapłacono: 15.11.2021 r.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane 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.

Protokół kontroli str. 13 – 14, str. 16, załączniki nr 6 – 17 do protokołu kontroli.

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 Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko” 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 organ prowadzący celem rozliczenia dotacji powinno w sposób jednoznaczny wynikać, iż środki uzyskane z dotacji zostały przeznaczone wyłącznie na realizację zadań Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko” 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.

Protokół kontroli str. 17 - 18, załączniki nr 6 – 17 do protokołu kontroli.

3. Zaleca się wprowadzić stosowne zmiany w § 2 Statutu Niepublicznego Przedszkola – dokonać aktualizacji przepisów prawnych, w Statucie Przedszkole nie wskazano ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych – załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

4. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie **13 209,55 zł**, wykazanych w „Rocznych rozliczeniach z otrzymanych dotacji w roku 2021”.

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 13 209,55 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

4.1. Kwota 6 507,55 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 2022 r., poz. 1634 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*).

Str. 3 - 6 pisma z dnia 18.01.2023 r. w sprawie wyjaśnień do protokołu kontroli, tabela nr 1.

4.2. Kwota 2 711,77 zł na którą składają się:

≥ kwota 2 711,00 zł – podatek dochodowy od wynagrodzeń oraz umów zleceń (PIT 4R) za okres od I do XI/2021 r. W dokumentacji przedstawionej do kontroli brak było potwierdzenia uregulowania ww. zobowiązania (pomimo rozliczenia podatku dochodowego z dotacji oświatowej otrzymanej w 2021 roku),

≥ kwota 0,77 zł – faktura vat nr 9/11/2021 za zużycie wody z dnia 02.11.2021 r. na kwotę 147,77 zł – w dniu 15.11.2021 r. (5 dni po terminie zapłaty) uregulowano ww. zobowiązanie w wysokości 147,00 zł, brak potwierdzenia zapłaty w wys. 0,77 zł.

Brak potwierdzenia zapłaty (uregulowania zobowiązania) w dokumentach źródłowych przedstawionych przez Przedszkole uniemożliwia uznanie ww. wydatków i przyjęcie ich do rozliczenia z dotacji za 2021 r. Wg 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. W ocenie kontroli brak przedstawienia przez właściciela Przedszkola potwierdzenia dokonania płatności (realizacji wydatku) za wyżej wymieniony podatek dochodowy od wynagrodzeń i umów zleceń, 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. 13 - 15, Tabela nr 4, str. 20 – 21 protokołu kontroli, załącznik nr 23 do protokołu kontroli, załącznik nr 30 – oświadczenie Dyrektora przedszkola dot. zapłaty podatku dochodowego od wynagrodzeń w m-cu lutym 2022 r.

4.3. Kwota 107,48 zł, na którą składają się:

≥ kwota 75,00 zł - faktura vat nr FV/244/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 75,00 zł za badania profilaktyczno – lekarskie pracowników (poz. 24 rozliczenia rocznego dotacji), termin płatności wskazany na fakturze vat: 12.02.2021 r., data zapłaty: **14.07.2022 r.**,

≥ kwota 32,48 zł fakturę vat nr 160509327 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 151,20 zł (poz. 126 rozliczenia rocznego dotacji) za wywóz odpadów w m-cu wrześniu 2021 r.

Powyższą fakturę vat dyrektor przedszkola opłaciła w dwóch terminach, tj.:

- dnia 16.11.2021 r. przelano kwotę= 118,72 zł,

- dnia 10.01.2022 r. przelano kwotę 32,48 zł.

Wydatek w wysokości ogółem 107,48 zł został poniesiony niezgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji).

Jak stanowi 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. 14 – 15, załączniki nr 24 i 25 do protokołu kontroli.

4.4. Kwota 3 882,75 zł stanowiąca wynagrodzenie Pana [REDAKTOWANE] z tytułu zawartej umowy zlecenia z dnia 13.09.2021 r.

Powyższe wynagrodzenie nie może być rozliczone z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta, ponieważ dotyczyło tworzenia plakatów reklamowych oraz obsługi strony na Facebooku – szczegółowe wyliczenia ilości godzin przedstawiają *załączniki od nr 14 do 17 do protokołu kontroli*.

Wydatki związane z tworzeniem plakatów reklamowych oraz obsługą strony na Facebook-u wiążą się bezpośrednio z promocją placówki, a co za tym idzie nie realizują celów określonych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotację można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia, wychowania i opieki, natomiast reklamowanie, czy też promowanie przedszkola 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.

Przywołać można również Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 marca 2014 r., II GSK1858/2012., gdzie NSA stwierdził, że za bieżące wydatki szkoły określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty **nie mogą być uznane** między innymi wydatki na **reklamy oferty edukacyjnej**.

Zdaniem Sądu reklama, marketing (w tym koszty różnych materiałów reklamowych), służą przede wszystkim zwiększeniu rozpoznawalności przedsiębiorstwa wśród potencjalnych klientów i tym samym zwiększeniu przychodów. Dostarczanie w ramach tych działań informacji o ofercie edukacyjnej jest związane jedynie z informowaniem o przedmiocie prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z działalnością oświatową rozumianą jako proces kształcenia, wychowywania i opieki.

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. 11 – 13, załączniki nr 18 – 22 do protokołu kontroli, str. 2 - 3 pisma z dnia 18.01.2023 r. w sprawie wyjaśnień do protokołu kontroli.

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 3 882,75 zł,

b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty 9 326,80 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) Pani Małgorzata Kotlenga – Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko” w Tczewie,
- 2) Pani Milena Daszkiewicz – Naczelnik Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Tczewie,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4) a/a.