

**PREZYDENT
MIASTA TCZEWA**

KB.1711.3.2023.1

Tczew, dnia 31 lipca 2023 r.

**Pani
Martyna Czapiewska
organ prowadzący
Niepubliczny Punkt Przedszkolny
„Hocki Klocki Centrum Terapii i Rozwoju”
ul. Żwirki 55
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 2022 r. dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Hocki Klocki Centrum Terapii i Rozwoju”, ul. Żwirki 55 w Tczewie, w łącznej wysokości 352 527,87 zł, w tym: w rozdziale 80106 (Inne formy wychowania przedszkolnego) w kwocie 94 938,25 zł, w rozdziale 80149 (Kształcenie specjalne) w kwocie 248 419,97 zł, oraz w rozdziale 85404 (Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) w kwocie 9 169,65 zł, na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 – 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, 2089, 2666, z 2023 r. poz. 709, 825).

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Annę Piernicką – głównego specjalistę kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2023), 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 Punktu Przedszkolnego w dniu 05.07.2023 r.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z § 11 pkt 6 ww. uchwały, Dyrektor Punktu Przedszkolnego pani Martyna Czapiewska pismem z dnia 11 lipca 2023 r. (wpływ 11.07.2023r. do BOK Urzędu Miejskiego w Tczewie) złożyła wyjaśnienia do protokołu kontroli odebranego dnia 05.07.2023 r.

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli oraz złożone do Gminy Miejskiej Tczew przez Dyrektora Punktu Przedszkolnego wyjaśnienia z dnia 11.07.2023 r. stwierdzono jak poniżej.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie **16 828,11 zł**, wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2022” w rozdziale 80149.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2022r. do dnia 31.12.2022 r. w łącznej kwocie 16 828,11 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

1. Kwota 14 637,11 zł (rozdział 80149) dot. wydatku poniesionego na świadczenie usługi rachunkowej – prowadzenie księgowości, rozliczenie z dotacji na dzieci z niepełnosprawnością.

Wydatek poniesiony na usługę rachunkową - prowadzenie księgowości rozliczony z dotacji na kształcenie specjalne stanowi wydatek inny niż ten wynikający z zaleceń (IPET) i nie jest to wydatek powiązany z niepełnosprawnością dziecka, jest to tzw. koszt wspólny.

Zgodnie z opinią Ministerstwa Edukacji Narodowej to organ prowadzący Punkt Przedszkolny powinien samodzielnie określić sposób wyodrębniania wydatków na podejmowane zadania oświatowe związane z realizacją kształcenia specjalnego w celu rozliczenia się z otrzymanej dotacji. Organ prowadzący Punkt Przedszkolny przyjął metodę uwzględniającą proporcje liczby dzieci z orzeczeniami do wszystkich dzieci w Punkcie Przedszkolnym.

Poprzez wydatki na realizację zadań innych, o których mowa w art. 35 ust. 5 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, rozumie się wydatki w wysokości niezbędnej dla realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w odniesieniu do dziecka mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższą usługę rachunkową należało rozliczyć zgodnie z ww. metodą stosowaną w placówce (oświadczenie dyrektora Punktu Przedszkolnego z dnia 14.06.2023 r. oraz zapis w Statucie Punktu Przedszkolnego - § 12 pkt 6).

Ponadto organowi kontrolującemu nie zostały przedstawione w trakcie kontroli, oraz po odebraniu protokołu z kontroli (wyjaśnienia z dnia 11.07.2023 r.) żadne dodatkowe wyliczenia na podstawie których w 2022 roku dokonano rozliczenia usługi rachunkowej/księgowej z dotacji na kształcenie specjalne.

Wydatki poniesione w tej części stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Kwota łączna w wys. 14 637,11 zł za usługę rachunkową stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 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. 30 – 35, zał. nr 20 – 31, zał. nr 45 – 55 do protokołu kontroli. Oświadczenie Dyrektora Punktu Przedszkolnego odnośnie metody dot. wyodrębnienia kosztów wspólnych (rozliczonych z dotacji na dzieci zdrowe i niepełnosprawne) stanowi zał. nr 56 do protokołu kontroli.

2. Kwota 2 184,00 zł (rozdział 80149) dot. zapłaty za Fakturę VAT nr FA/60/08//2022/AE z dnia 31.08.2022 r. za uczestnictwo nauczyciela (terapeuty) w szkoleniu/kongresie Austism-

Europe International Congress – opis na fakturze vat: podnoszenie kwalifikacji, nabywanie wiedzy terapeutycznej w celu podnoszenia jakości terapii dla dzieci ze spektrum autyzmu.

Zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: „Dotacja, o której mowa w art. 16–21, art. 25, art. 26, art. 28–31a i art. 32, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach 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, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe.”

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

Należy podkreślić, że dotowane placówki 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.

Przywołując wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 25 września 2015 r., sygn. akt II GSK 1769/14, w którego uzasadnieniu stwierdził m.in.: „(...) *Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę bądź jednostkę prowadzącą szkołę, czy też pokrywaniu wszelkich jej wydatków.*”

Wydatek poniesiony w tej części stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Protokół kontroli str. 28 – 30, załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

3. Kwota 7,00 zł (rozdział 80149) - nieprawidłowo rozliczona składka ZUS od wynagrodzenia nauczyciela o inicjałach M.C. za m-c X/2022 r., która nie została potwierdzona dokumentami źródłowymi, a została ujęta w rozliczeniu rocznym dotacji oświatowej.

Wobec braku dokumentów źródłowych potwierdzających wydatek na kwotę 7,00 zł, na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 1273), stanowi ona kwotę dotacji niewykorzystanej na dzień 31 grudnia 2022 r., która podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Tczew w terminie do 31 stycznia 2023 r.

Protokół kontroli str. 35 – 36, załącznik nr 57 – 58 do protokołu kontroli.

Ponadto należy 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 2023 r., poz. 1270, 1273) – załączniki nr 8 – 43 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 ufp, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Reasumując podmiot prowadzący niepubliczną placówkę, podejmując działalność gospodarczą, nastawioną na osiągnięcie ekonomicznego zysku, musi liczyć się z kosztami tej działalności gospodarczej i jedynie na zasadzie przywileju korzysta z pomocy finansowej podmiotu publicznego. Przedmiot działalności punktu przedszkolnego, tj. działalność edukacyjna i oświatowa ze względu na doniosłość społeczną, korzysta ze wspomagania funduszami publicznymi w trybie art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że korzysta on z ułatwień w porównaniu do innych przedsiębiorców ze względu na częściowe zapewnienie finansowania (Wyrok SA w Gdańsku z dnia 16 maja 2017 r. sygn. I SA/Gd 264/17, Wyrok NSA w Warszawie z dnia 6 czerwca 2017 r. sygn. GSK 2775/15).

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości, na podstawie:

- a) art. 252 ust. 1 pkt 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 16 821,11 zł,
- b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty 7,00 zł tytułem dotacji niewykorzystanej w 2022 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 2022 r.

Informuję, że w przypadku braku zwrotu dotacji w kwocie 16 828,11 zł, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie.

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 Martyna Czapiewska – organ prowadzący Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Hocki Klocki Centrum Terapii i Rozwoju” w Tczewie,
- 2) Pani Milena Daszkiewicz – Naczelnik Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Tczewie,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4) a/a.