

KB.1711.4.2022

Tczew, dnia 21 września 2023 r.

**Pani
Róża Laskowska
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Chatka Puchatka”
ul. Orkana 1
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 2022 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Chatka Puchatka”, ul. Orkana 1 w Tczewie, w wysokości 1 600 102,67 zł w rozdziale 80104 (Przedszkola) na realizację zadań określonych w art. 35 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

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 oraz podpisany przez Dyrektora Przedszkola w dniu 15.09.2023 r.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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. Wprowadzić stosowne zmiany w § 1 Statutu Niepublicznego Przedszkola „Chatka Puchatka” – dokonać aktualizacji przepisów prawnych, w Statucie Przedszkola nie wskazano ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2023r. poz.1400) – protokół kontroli str. 4 – 9.

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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - załączniki nr 5 – 16 do protokołu kontroli.

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

3. Wskazywać prawidłową podstawę prawną na dowodzie wewnętrznym dot. wynagrodzenia dyrektora – organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne, tj. art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych - załączniki nr 5 – 16 do protokołu kontroli.

Dowód wewnętrzny nr 5/01/2022 dot. wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej Przedszkole Niepubliczne stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

4. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie **5 662,16 zł**, wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji w roku 2022 (rozdział 80104).”

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. w łącznej kwocie 5 662,16 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

4.1. Kwota 1 352,16 zł wynikająca z braku dokumentów finansowych dokumentujących ich poniesienie – dot. nieprawidłowo rozliczonych faktur vat za wywóz odpadów (nieczystości), tj.:

≥ faktura vat nr 160523336 z dnia 09.02.2022 r. na kwotę brutto 118,80 zł za wywóz odpadów (termin płatności: 11.03.2022 r., zapłacono: 17.02.2022 r.) - z dotacji oświatowej rozliczono kwotę w wys. 719,28 zł (poz. 33 rozliczenia rocznego dotacji), kwota w wys. **600,48 zł** stanowi **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**,

≥ faktura vat nr 160531916 z dnia 11.04.2022 r. na kwotę brutto 118,80 zł za wywóz odpadów (termin płatności: 11.05.2022 r., zapłacono: 19.04.2022 r.) - z dotacji oświatowej rozliczono kwotę w wys. 870,48 zł (poz. 59 rozliczenia rocznego dotacji), kwota w wys. **751,68 zł** stanowi **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**.

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 2023 r., poz. 1270 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. 22 – 23, załączniki nr 29 – 31 do protokołu kontroli.

4.2. Kwota 2 000,00 zł stanowiąca wynagrodzenie Pani M.S. z tytułu zawartych dnia 01.09.2021 r. oraz 01.09.2022 r. umów zleceń dot. prowadzenia konsultacji logopedycznych z dziećmi – wydatek poniesiony niezgodnie z dyspozycją przepisu art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586, 1672).

Zgodnie z art. 10a ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela w przedszkolach **nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę**, zgodnie z Kodeksem Pracy. W przypadku nauczycieli prowadzących **zajęcia bezpośrednio** z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy. Z powyższego przepisu jednoznacznie wynika, że z nauczycielami należy nawiązać stosunek prawny. Co do zasady powinna to być umowa o pracę, a jeżeli nauczyciel prowadzi nie więcej niż 4 godziny zajęć tygodniowo, może to być także umowa cywilnoprawna. Tylko tak zatrudniona osoba może prowadzić zajęcia z dzieckiem w przedszkolu niepublicznym.

Tabela Nr 3, protokół kontroli str. 19 – 21, załączniki nr 17 – 28 do protokołu kontroli.

4.3. Kwota 2 310,00 zł dot. wydatków poniesionych na pokrycie dwóch polis ubezpieczeniowych budynku przedszkola. Są to następujące polisy ubezpieczeniowe:

≥ Polisa nr 50008765848 z dnia 28.12.2021 r., okres ubezpieczenia od 01.01.2022 do 31.12.2022, przedmiot i zakres ubezpieczenia: ubezpieczenie mienia od zdarzeń losowych oraz od kradzieży, składka w wysokości 1 077,00 zł płatna do 31.12.2021 r.

Ponadto podczas kontroli dyrektor przedszkola nie przedstawiła potwierdzenia zapłaty za ww. polisę ubezpieczeniową. Powyższe naruszyło dodatkowo zapisy art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, według którego 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 przedszkole potwierdzenia zapłaty (realizacji wydatku) 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.

≥ Polisa nr 50010936214 z dnia 06.12.2022 r., okres ubezpieczenia od 01.01.2023 do 31.12.2023, przedmiot i zakres ubezpieczenia: ubezpieczenie mienia od zdarzeń losowych oraz od kradzieży, składka w wysokości 1 233,00 zł, płatna do 31.12.2022 r., termin zapłaty: 12.12.2022 r.

Z dotacji oświatowej nie może być sfinansowane ubezpieczenie budynku, w którym znajduje się przedszkole, gdyż wydatek taki nie stanowi bieżącego wydatku przedszkola związanego z realizacją jego zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej w rozumieniu art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Jak wskazano wyżej zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1400) - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32 u.f.z.o., są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. W wyroku z 29.11.2016 r. (I SA/Gd 1105/16), Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku stwierdził, że: „(...) dotacje przeznaczone na realizację zadań przedszkola niepublicznego, determinowane są zakresem ich celowości oraz wykorzystaniem na pokrycie bieżących wydatków przedszkola. Dotacja oświatowa może zostać wykorzystana wyłącznie na te wydatki bieżące danej szkoły lub placówki, które realizować będą zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Sposób rozumienia wydatków bieżących winien uwzględniać z jednej strony specyfikę przedszkola, jako jednostki funkcjonującej w systemie oświaty, z drugiej natomiast, zakres realizowanych przez nią zadań, bez wykonania, których proces kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej byłby niemożliwy. Środki pochodzące z dotacji nie mogą stanowić źródła finansowania wydatków na utrzymanie podmiotu będącego organem prowadzącym przedszkole, a także na pokrycie kosztów związanych z jego ogólną organizacją i funkcjonowaniem, gdyż wymienione wyżej wydatki nie są związane bezpośrednio z działalnością oświatową rozumianą jako proces kształcenia, wychowania i opieki.”

W uzasadnieniu prezentowanego wyroku WSA stwierdził, że z dotacji nie mogą być ponoszone wydatki na ubezpieczenie budynku. Dotacja nie może być przeznaczona na ogólne sfinansowanie zadań przedszkola, a w ramach dotacji dofinansowanie może obejmować jedynie zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej, realizowane wobec uczniów przez konkretną placówkę.

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. 23 – 25, załączniki nr 32 - 33 do protokołu kontroli.

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 4 310,00 zł,
- b) art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dokonać zwrotu kwoty 1 352,16 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 5 662,16 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.

Prezydent Miasta

Miroslaw Pobłocki

Wytworzyła:

Anna Piernicka – Stanowisko kontroli Urząd Miejski w Tczewie

Otrzymują:

- 1) Pani Róża Laskowska – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Chatka Puchatka” w Tczewie,
- 2) Pani Milena Daszkiewicz – Naczelnik Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Tczewie,
- 3) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m,
- 4) a/a.

 Przedszkole Niepubliczne
"Chatka Puchatka"
Róża Laskowska
83-110 Tczew, ul. Orkana 1
tel./fax 58-531-03-09
NIP 593-110-93-51 REGON 102770200

*Odebrałam dnia
25.09.2023 godzin*

