



Rzeszów, dnia 19 maja 2021r.

BK.1713.2.2021

Pani
Agnieszka Południak
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole Sportowo-Językowe Fair Play
ul. Architektów 4
35-082 Rzeszów

FAIR PLAY
Niepubliczne Przedszkole
Sportowo-Językowe
ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów
NIP: 66-664 21 17
Regon: 142754222
25.05.21
A. Południak

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie §10 ust. 1 Uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r., zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/786/2020 z dnia 27 października 2020 r., w sprawie *trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Rzeszów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych* (Dziennik Urzędowy Województwa Podkarpackiego z dnia 18 stycznia 2018 r. poz. 276, z dnia 3.11.2020 r. poz. 4115), informuję, że w okresie od 5.03.-30.03.2021 r. i dniu 15.04.2021 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził *kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2019 roku oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym, okres objęty kontrolą 01.01.-31.12.2019 r.* Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli znak BK.1713.2.2021 z dnia 19.04.2021 r.

Organ prowadzący odmówił podpisania protokołu kontroli, składając za pismem z dnia 10.05.2021 r. wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z §9 ust. 11 Uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r., odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje dalszego postępowania Prezydenta Miasta Rzeszowa, o którym mowa w §10 oraz dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono:

W zakresie pobrania dotacji oświatowej, pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 3 329,47zł, poprzez:

- 1) wykazanie do dotacji dwojga dzieci, które nie uczęszczały do Niepublicznego Przedszkola Sportowo-Językowego Fair Play (dalej, Przedszkole) i wobec których Organ prowadzący nie przedstawił dowodów potwierdzających realizację zadań kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (odpowiednio w okresie od września do grudnia 2019 r. i w miesiącu listopadzie 2019 r.); szczegółowe ustalenia str. 7-10 protokołu kontroli,
- 2) wykazanie do dotacji jednego dziecka, które zostało objęte wychowaniem przedszkolnym na podstawie umowy zawartej z rodzicami w dniu 8.04.2019 r., czyli 3 dni po złożeniu sprawozdania z liczby uczniów (lista) - kwiecień 2019 r. Postanowienia §3 ust. 1 Uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r., stanowiły, że *dotowany sporządza w systemie elektronicznym wskazanym przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa i składa – nie później niż do 5. dnia każdego miesiąca – sprawozdanie z liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno- wychowawczych według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja (...)*; szczegółowe ustalenia str. 10 protokołu kontroli.

W zakresie wykorzystania dotacji oświatowej:

- 1) Rozliczenie z dotacji wydatków na łączną kwotę 12 124,27 zł, która nie została wykorzystana do końca 2019r. (art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.), w związku z:
 - zawyżeniem wynagrodzeń brutto pracowników Przedszkola ponad kwoty naliczone na listach płac ujęte w rozliczeniu dotacji o kwotę 5 603,29 zł, szczegółowe ustalenia str. 13-19 protokołu kontroli,
 - wypłatą w 2020 r. wynagrodzenia netto pracownika za miesiąc grudzień 2019 r. oraz składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy (od wynagrodzeń wypłaconych w 2019 r.) w łącznej kwocie 6 520,98 zł, co jest niezgodne z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. 2020 poz. 2029 z późn. zm.), zgodnie z którym *dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą zadani*; szczegółowe ustalenia str. 15-16, 19 protokołu kontroli
- 2) Wykorzystanie dotacji w kwocie 306,70 zł niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, w związku z przyjęciem do rozliczenia dotacji wydatku na kwotę wyższą niż to wynikało z przedłożonego przez kontrolowanego klucza podziałowego wydatków ponoszonych z tytułu wynajmu pomieszczeń dla lokalu przy ul. Dynowskiej 19 w Rzeszowie, szczegółowe ustalenia str. 20-22 protokołu kontroli

W związku z powyższym, część dotacji w kwocie 15 760,44 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów na podstawie:

- art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, kwota 3 329,47zł pobrana w nadmiernej wysokości i podlegająca zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych* z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, kwota 12 124,27 zł niewykorzystana do końca 2019 r. i podlegająca zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 01.02.2020r. – na mocy art. 251 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*.
- art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, kwota 306,70 zł stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy *o finansach publicznych*, podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego (rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu - nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525). W przypadku braku zwrotu dotacji w kwocie 15 760,44 zł, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli.

Pelniący Funkcję
PREZIDENTA MIASTA RZESZOWA

Marek Bajdak


DYREKTOR
BIURA KONTROLI
Bogusław Bieniasz

Otrzymują:

1. Adresat

2. Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa, pl. Ofiar Getta 7, 35-002 Rzeszów

3. Wydział Księgowo-Rachunkowy Urzędu Miasta Rzeszowa, ul. Okrzei 1, 35-002 Rzeszów

4. a/a