



Rzeszów, dnia 18 sierpnia 2021r.

BK.1713.4.2021

**Pani  
Katarzyna Pytel  
organ prowadzący  
Szkołę Podstawową z Oddziałami  
Dwujęzycznymi PROMAR  
ul. Bohaterów 12  
35-112 Rzeszów**

### 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 wspomaganem 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 terminie 09.06.2021 r. i 12-22.07.2021 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził *kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2020 roku oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym, okres objęty kontrolą 01 stycznia – 31 grudnia 2020r.* Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli znak BK.1713.4.2021 z dnia 03.08.2021r. oraz skorygowanym protokole kontroli znak BK.1713.4.2021 z 13.08.2021 r.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z §9 ust. 5 uchwały, Pani Joanna Chłanda-Świder - Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Dwujęzycznymi PROMAR (dalej Szkoła), pismem z dnia 05 sierpnia 2021r. (wpł. 11.08.2021 r. do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa) złożyła wyjaśnienia do protokołu kontroli znak BK.1713.4.2020 z dnia 03.08.2021r. Zgodnie z §9 ust. 7 Uchwały, skorygowany protokół kontroli znak BK.1713.4.2021 z dnia 13.08.2021 r. został przekazany kontrolowanemu i podpisany przez Panią Joannę Chłandę – Świder Dyrektora Szkoły w dniu 13.08.2021 r.

W toku kontroli ustalono, że z pobranej w 2020 r. dotacji oświatowej na łączną kwotę 560 326,58 zł, wykorzystana kwota:

1) **38 923,40 zł** została wykorzystana na cele inne niż określone w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2020 r., poz. 17 z późn.zm.; dalej, *ustawa o finansowaniu zadań oświatowych*), co oznacza, że wskazana kwota dotacji została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (w rozumieniu art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych), z tytułu:

- **38 854,28 zł** łączna kwota wypłaconego pracownikom zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, którego wartość pomniejsza wysokość odprowadzanych do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne, co w konsekwencji oznacza finansowanie zasiłków ze środków ZUS. Rozliczenie wypłaconych zasiłków ze środków dotacji oznacza tym samym sfinansowanie z dwóch źródeł tych samych wydatków; szczegółowe ustalenia str. 11-16 protokołu kontroli,
- **69,12 zł** brutto wypłaconego w 2020r. ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownika. Beneficjentem tego wydatku nie był uczeń, ale pracownik który nie wykorzystał przysługującego mu urlopu. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop nie stanowi bowiem wynagrodzenia wypłacanego w zamian za wykonaną pracę na rzecz uczniów, lecz jest swego rodzaju rekompensatą za niewykorzystanie przez pracowników należnego urlopu (niezależnie od przyczyny), co nie przekłada się na realizację zadań oświatowych wobec dotowanych uczniów; szczegółowe ustalenia str. 16 protokołu kontroli,

2) **65,09 zł** nie zostało potwierdzone dokumentami źródłowymi, z tytułu:

- **30,00 zł** z tytułu zawyżenia wynagrodzeń brutto pracowników Szkoły ponad kwoty naliczone na listach płac wykazanych w rozliczeniu dotacji.

Kwota wynagrodzenia brutto pracowników pedagogicznych za miesiąc luty 2020 r. w poz. 9 *Rozliczenia wykorzystania dotacji – rok 2020 – korekta z 01.02.2021 r.*, została wykazana w kwocie wyższej niż to wynikało z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych; szczegółowe ustalenia str. 20-21 protokołu kontroli.

- **35,09 zł** z tytułu zawyżenia wynagrodzenia brutto pracownika pedagogicznego Szkoły z dotacji na kształcenie specjalne ponad kwotę naliczoną na liście płac wykazaną w rozliczeniu dotacji i w złożonych wyjaśnieniach Dyrektora Szkoły.

Kwota wynagrodzenia brutto pracownika pedagogicznego za miesiąc grudzień 2020 r. w poz. 19 *Rozliczenia wykorzystania dotacji – rok 2020 – korekta z 01.02.2021 r.* z dotacji na kształcenie specjalne, została wykazana w kwocie wyższej niż to wynikało z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych oraz złożonych wyjaśnień Dyrektora Szkoły z dnia 14 lipca 2020 r.; szczegółowe ustalenia str. 21 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 13 września 2018r.<sup>1</sup>, *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*

<sup>1</sup> Wyrok Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 13 września 2018r., sygn. I GSK 2219/18, LEX nr 2566406

*o charakterze publicznoprawnym, który zobowiązany jest precyzyjnie dokumentować ze względu na obowiązek ich wydatkowego rozliczenia”.*

Wobec braku dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki na kwotę łączną 65,09 zł, na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.; dalej *ustawa o finansach publicznych*), stanowi ona kwotę dotacji niewykorzystanej 31 grudnia 2020r., która podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasta Rzeszowa w terminie do 31 stycznia 2021r.

- 3) **1 290,42 zł** wydatki z dotacji na kształcenie specjalne z kolejnego roku budżetowego, przypadającego po roku na który dotacja została przyznana, tj. suma składek ZUS (pracowników pedagogicznych) oraz zaliczek na podatek dochodowy potrąconych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2020 r., a zapłaconych w roku 2021 r.; szczegółowe ustalenia str. 21-23 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*, 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 dotyczy zadania.

Kwota dotacji 1 290,42 zł, która nie została wykorzystana do końca roku 2020 r., z mocy art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowią część dotacji niewykorzystanej do końca 2020 r., która podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasta Rzeszów w terminie do 31 stycznia 2021 r.

**Dodatkowo, zwrócić należy uwagę na inne, stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, nie skutkujące zwrotem dotacji:**

- 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 Szkoły, Przedszkola Anglojęzycznego PROMAR i działalności gospodarczej Centrum Edukacyjne PROMAR. 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 zespołu 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.
- Wykazywanie w *Rozliczeniu wykorzystania dotacji - rok 2020 – korekta z dnia 01.02.2021r.* daty poniesienia wydatku (daty płatności) wynagrodzeń brutto (w tym pochodnych - zapłata ZUS i zaliczki na podatek dochodowy) w jednym dniu, co jest niezgodne ze stanem faktycznym. Wynagrodzenia za dany miesiąc wypłacane były na koniec każdego miesiąca, co powoduje, że należne składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń były odprowadzane w miesiącu następnym.
- Brak opisów deklaracji ZUS za miesiąc listopad 2020 r., co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, jest niezgodne z §4 ust. 2 uchwały, zgodnie z którym *Dowody*

*źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwałe opisy co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1 (...); szczegółowe ustalenia str. 26 protokołu kontroli.*

W dniu podpisania protokołu kontroli znak BK.1713.4.2021 z dnia 13.08.2021r., brakujący opis na deklaracji ZUS został uzupełniony.

Powyższe nieprawidłowości mogą budzić wątpliwości, co do faktycznego przeznaczenia dotacji i należy je eliminować w celu zachowania przejrzystości rozliczania otrzymanej dotacji. Pomimo to, jako zgodne z przeznaczeniem dotacji kwalifikowane były te wydatki, dla których na podstawie przedłożonej dokumentacji można było potwierdzić realizację celu na jaki udzielona została dotacja, tj. zadania Szkoły w zakresie określonym w art. 35 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*.

Odnosząc się do prośby złożonej przez kontrolowanego w trakcie kontroli w przedmiocie możliwości ujęcia innych wydatków, bezpośrednio związanych z zadaniami Szkoły w zamian za błędy w rozliczeniu dotacji, wskazać należy, że brak jest stosownej podstawy prawnej takiego działania.

**W związku z powyższym, część dotacji w łącznej kwocie 40 278,91 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów** na podstawie:

- art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, kwota 1 355,51 zł (w tym 1 325,51 zł z dotacji na kształcenie specjalne) niewykorzystana do końca 2020 r. i podlegająca zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 01.02.2021r. – na mocy art. 251 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*.
- art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, kwota 38 923,40 zł stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1-2 *ustawy 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 40 278,91 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. Pan Zbigniew Bury Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa,
4. Pani Grażyna Żarowska-Homik Dyrektor Wydziału Księgowo-Rachunkowy Urzędu Miasta Rzeszowa,
5. a/a