



Rzeszów, dnia 29 lipca 2021r.

BK.1713.3.2021

**Pani
Katarzyna Pytel
organ prowadzący
Przedszkole Anglojęzyczne 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 wspomaganie 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 08.06 - 12.07.2021 r. z przerwą w dniach 17 – 21 i 23 – 25 czerwca 2021r. 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.1713.3.2021 z dnia 12 lipca 2021r.

Zgodnie z §9 ust. 5 uchwały, kontrolowany pismem z dnia 15 lipca 2021r. złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 12 lipca 2021r., które nie zmieniły ustaleń kontroli. Protokół kontroli został podpisany przez Panią Joannę Chłandę – Świder Dyrektora Przedszkola Anglojęzycznego PROMAR (dalej Przedszkole), w dniu 16 lipca 2021r.

W toku kontroli ustalono, że z pobranej w 2020 r. dotacji oświatowej na łączną kwotę 468 664,81 zł wykorzystanie dotacji w kwocie:

- 1) **2 451,50 zł** nie zostało potwierdzone dokumentami źródłowymi, tj. pochodne finansowane przez pracodawcę (narzuty) od wynagrodzeń (składki FUS i FP) za miesiąc luty, czerwiec, lipiec, październik, listopad 2020 r., które w *Rozliczeniu wykorzystania dotacji - rok 2020 – korekta z dnia 02.02.2021 r.* zostały wykazane w kwotach wyższych niż to wynikało z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych; szczegółowe ustalenia str. 21-22 protokołu kontroli,

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 13 września 2018r.¹, *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 o charakterze publicznoprawnym, który zobowiązany jest precyzyjnie dokumentować ze względu na obowiązek ich wydatkowego rozliczenia”.*

Wobec braku dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki na kwotę łączną 2 451,50zł, 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.

- 2) **74 350,12 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:
 - **1 595,25 zł** netto wypłaconego w miesiącu grudniu 2020 r. wynagrodzenia pracownika, rozliczonego z dotacji w wysokości wyższej niż wynikająca z zastosowania wskazanego przez Przedszkole podziału kosztów. Na podstawie klucza podziałowego w zakresie wykorzystania środków dotacji na wynagrodzenie pracownika, z dotacji w miesiącu grudniu 2020 r. Przedszkole winno wykazać kwotę 1 933,17zł, zamiast kwoty 3 528,42 zł netto, szczegółowe ustalenia str. 10-11 protokołu kontroli,
 - **71 055,22 zł** łączna kwota wypłaconego pracownikom zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, rodzicielskiego, 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. 11-17 protokołu kontroli,

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

- **1 670,60 zł** netto 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. 17-18 protokołu kontroli,
- **29,05 zł** za część pochodnych pracodawcy od wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2020 r., które nie dotyczyły Przedszkola oraz nie wynikały z potwierdzenia wykonania umowy zlecenia zawartej z Przedszkolem. Były one poniesione na realizację zadań wykonywanych przez inny podmiot, a tym samym nie były zapłatą za pracę na rzecz dotowanych uczniów Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, określonym w art. 35 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*. W związku z powyższym jest to kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem, mając na względzie, że według art. 251 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona; szczegółowe ustalenia str. 22-23 protokołu kontroli.

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

- Nieprowadzenie dla Przedszkola, w zakresie środków finansowych dotacji, odrębnego rachunku bankowego (lub subkonta), skutkowało tym, że transze dotacji wpływały na rachunek bankowy organu prowadzącego wspólny dla Przedszkola, Szkoły Podstawowej 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 przedszkola) 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 02.02.2021 r.* 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 oraz rachunków do umów zleceń i list płac (dotyczy wynagrodzeń pozostałych pracowników), co do 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 trwały opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1 (...); szczegółowe ustalenia str. 20 -21 protokołu kontroli.

Powyższe nieprawidłowości mogą budzić wątpliwości, co do faktycznego przeznaczenia dotacji i należy je eliminować w celu zachowania przejrzystości rozliczaniu 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 Przedszkola w zakresie określonym w art. 35 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w piśmie z dnia 15.07.2021 r., brakujące opisy na rachunkach do umów zleceń i listach płac zostały uzupełnione.

Odnosząc się do prośby złożonej przez kontrolowanego w trakcie kontroli w przedmiocie możliwości ujęcia innych wydatków, bezpośrednio związanych z zadaniami Przedszkola 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 76 801,62 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów na podstawie:

- art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, kwota 2 451,50 zł 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 2009 r. *o finansach publicznych*, kwota 74 350,12zł 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 76 801,62 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