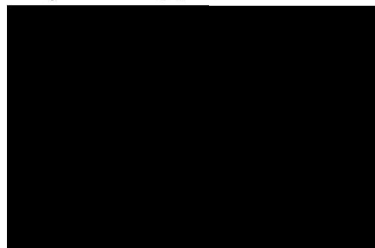


Czerwonak, dnia 5.07. 2024 r.

KN.1711.4.2023



reprezentująca



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informuję, że w dniach od 17.11.2023 r. do 6.05.2024 r. upoważniony pracownik Urzędu Gminy Czerwonak przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2020 (IV kwartał) w Przedszkolu [REDACTED]

Protokół kontroli z dnia 6 maja 2024 r. doręczono pełnomocnikowi organu prowadzącego w dniu 3.06.2024 r. (awizo 20.05.2024 r., drugie awizo 28.05.2024 r., doręczenie 3.06.2024 r.) i uzupełniono po analizie zastrzeżeń i wniesieniu dodatkowych dokumentów w dniu 4.07.2024 r.

Zgodnie z przysługującym organowi prowadzącemu prawie do odmowy podpisania protokołu, pismem z dnia 17.06.2024 r. pełnomocnik organu prowadzącego poinformował, że organ prowadzący odmówił podpisania protokołu i jednocześnie złożeniem zastrzeżeń do protokołu kontroli.

Kontrolująca zapoznała się z wszystkimi złożonymi wyjaśnieniami oraz dokumentami i ustosunkowała się do nich w swoim stanowisku (pismo z dnia 4.07.2024 r.).

1. Niniejsza kontrola KN.1711.4.2023 stanowi kontynuację kontroli KN.1711.3.2020 wykorzystania dotacji w roku 2020 przez Przedszkole [REDACTED]

Pierwszą kontrolę upoważniony pracownik Urzędu Gminy Czerwonak przeprowadził w dniach od 4.12.2020 r. do 10.05.2021 r. w ww. Przedszkolu za lata 2018-2020 (I-III kwartał). Protokół z kontroli KN.1711.3.2020 przekazano organowi prowadzącemu w dniu 10.05.2021 r. i następnie protokół uzupełniono po analizie zastrzeżeń i wniesieniu dodatkowych dokumentów w dniu 15.11.2021 r. Wystąpienie pokontrolne KN.1711.3.2020 sporządzono w dniu 16.11.2021 r. Ustalenia kontroli KN.1711.3.2020 wskazują, że przy rozliczeniu dotacji oświatowej za lata 2018-2020 (I-III kwartał) wystąpiły nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Mając na uwadze wytyczne Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu dokonano kontroli wydatków wykazanych w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji za IV kwartał 2020 r.

2. Przedszkole [REDACTED] otrzymało dotację w 2020 r. w wysokości określonej w poniższej Tabeli

Zestawienie kwot dotacji 2020r.

Rok	kwota otrzymanej dotacji wg rozliczenia	kwota niewykorzystanej dotacji wg rozliczenia	kwota wydatkowanej dotacji wg rozliczenia	kwota przekazanej dotacji wg SAPO	Różnica kol.5 i 4
1	2	3	4	5	6
2020					
I kwartał	494 853,14	0,00	494 853,14	494 853,14	0,00
II kwartał	500 604,70	0,00	500 604,70	506 141,94	5 537,24
III kwartał	539 050,97	0,00	539 050,97	539 050,97	0,00
IV kwartał	401 866,27	0,00	381 444,67	401 866,27	20 421,60
suma	1 936 375,08	0,00	1 915 953,48	1 941 912,32	25 958,84

Opracowanie własne

Akta kontroli nr 4, 172, 356, 510, 709,907, 1141, 1334, 1582, 1764, 1914

3. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że przy rozliczeniu dotacji oświatowej za IV kwartał 2020 również wystąpiły nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, podobnie jak w I, II i III kwartale 2020 r.
4. Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do uchwały Nr 413/XLVII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym. Ponadto przekazuję zalecenia w zakresie terminów i kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu Gminy Czerwonak, zgodnie z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Przedłożone do kontroli rozliczenie dotacji za IV kwartał 2020 r. zostało sporządzone z datą 8 stycznia 2023 r. i podpisane przez organ prowadzący, natomiast rozliczenie dotacji za cały rok 2020 r. zostało sporządzone z datą 25

stycznia 2021 r. i podpisane przez organ prowadzący tj. z datą prawie dwa lata wcześniejszą. Organ prowadzący udzielił następujących wyjaśnień w ww. zakresie: "Data widniejąca na rozliczeniu dotacji za IV kwartał wynika z daty złożenia podpisu pod odtworzonym dokumentem, gdyż pierwotny został utracony. Pierwotny dokument został sporządzony w terminach wymaganych uchwałą Rady Gminy". W związku z ww. wyjaśnieniami kontrolująca zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie: dlaczego rozliczenie za IV kwartał różni się od rozliczeń za 2018, 2019 i I-III kwartał 2020 pod względem ujmowania w rozliczeniu wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora? Rozliczenie za IV kwartał 2020 r. jest pierwszym rozliczeniem przekazanym kontrolującej, w którym wyszczególniono odrębnie pozycje "wynagrodzenie - limit dyrektora". Kontrolująca ponadto zapytała także czy przekazany do kontroli dokument jest dokumentem pierwotnym, czy korektą? Do dnia sporządzenia protokołu kontroli prośba o wyjaśnienie pozostała bez odpowiedzi.

6. Podkreślenia wymaga fakt, że rozliczenie dotacji za IV kwartał 2020 r. różni się od poprzednich kontrolowanych rozliczeń dotacji za 2018, 2019 i I-III kwartał 2020 nie tylko poprzez wyszczególnienie odrębnych pozycji "wynagrodzenie - limit dyrektora", ale również pod kątem prezentowania dat poniesienia wydatków. W rozliczeniu dotacji wydatki ujmowane pod liczbą porządkową od 1 do 148 mają postać graficzną np. 1.10.2020 lub 15.12.2020 tj. daty z kropką, natomiast od liczby porządkowej 149 do 167 wszystkie daty wydatków mają postać graficzną 2020-12-30 tj. daty z myślnikiem i co więcej z dowodów księgowych wynika, że nie wszystkie wydatki zostały poniesione w tej dacie. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że wydatki te zostały dopisane w czasie późniejszym z uwagi na sporządzanie "odtworzonego dokumentu".

Nadto dowody księgowe ujęte w rozliczeniu dotacji po raz pierwszy zostały opatrzone pieczęcią o treści: "Wydatkowano z dotacji budżetu Gminy Czerwonak w kwocie ... zapłacono przelewem/gotówką dnia ...".

7. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że od 1 października 2020 r. w Publicznym [REDAKTOWANE] obowiązuje Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej. W wyniku kontroli wykazano rozbieżności pomiędzy datami poniesienia wydatku wskazanymi w rozliczeniu dotacji, datami wskazanymi w opisie merytorycznym na dowodach księgowych, a datami faktycznego poniesienia wydatków.

W trakcie kontroli stwierdzono błędne opisywanie dowodów księgowych w zakresie formy płatności.

8. Kontrolująca zwraca uwagę na istotny fakt, iż w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. organ prowadzący nie wykazał żadnych faktur wystawionych przez firmę [REDAKTOWANE]

9. W wyniku kontroli ustalono biorąc pod uwagę cały 2020 r., że w II kwartale nie wykazano wydatków na kwotę 5 537,24 zł (fakt ten odnotowano już w protokole kontroli z dnia 10.05.2021 r. KN.1711.3.2020) oraz kwoty tej nie wydatkowano również w kolejnych kwartałach 2020 r. (ani w III kwartale ani w IV kwartale). Nadto w rozliczeniu za IV kwartał w zakresie kształcenia specjalnego nie wykazano wydatków na kwotę 20 421,60 zł. Reasumując w 2020 r. łącznie nie wykazano wydatków na kwotę 25 958,84 zł. **Biorąc pod uwagę powyższe kwota dotacji niewykorzystanej ustalona we wcześniejszej kontroli za I-III kwartał 2020 r. i w niniejszej kontroli za cały 2020 r. w wysokości 25 958,84 zł podlega zwrotowi wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia 1 lutego 2021 r.**

10. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki **na zakup usług od [REDAKTOWANE]** w kwocie łącznej 50 082,78 zł, tj.:

- **opłaty za tablice reklamowe** w kwocie łącznej **966,48 zł,**
- **opłaty za nieczystości stałe** w kwocie łącznej **1 517,88 zł,**
- **opłaty za czynsz i opłaty oraz czynsz za grunt** w kwocie łącznej **44 207,40 zł,**
- **opłaty za energię elektryczną** w kwocie łącznej **3 391,02 zł.**

10.1. Biorąc pod uwagę rozbieżności pomiędzy wymaganą formą zapłaty określoną na dowodzie księgowym, a opisem na pieczęci zwrócono się w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych do [REDAKTOWANE] z prośbą o udzielenie informacji odnośnie faktycznej formy zapłaty za faktury oraz wskazanie dat zapłaty. Z informacji uzyskanych z [REDAKTOWANE] wynika, że wszystkie wydatki płatne były przelewem. Podane przez organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] płatności gotówkowe faktycznie zostały wykonane przelewem i miały miejsce w innych datach niż organ prowadzący określił na fakturach i w dokumencie rozliczenia dotacji. **Wydatki w kwocie 16 870,39 zł** za faktury: 201210029, 201210083, 201210082, 201210084, 201210149, 201210290 nastąpiły w dniu 12 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych udzielona w danym roku dotacja powinna zostać przeznaczona wyłącznie na wydatki w danym roku budżetowym. Zapłata zatem dokonana w roku 2021 nie mogła być pokryta z dotacji za rok 2020. Przyznawanie i wykorzystanie dotacji funkcjonuje w systemie rocznym, co wynika z zasady roku budżetowego zawartej w art. 250 pkt. 2 w związku z art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p. środki niewydatkowane w danym roku budżetowym stanowią część dotacji niewykorzystanej.

Tym samym **dotacja w kwocie 16 870,39 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2020 roku budżetowym** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem

z art. 251 u.f.p. dotacja niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANO] celowo oświadczył inne daty płatności oraz formy płatności za faktury wystawione przez [REDAKTOWANO] w celu uniknięcia zwrotu dotacji. Wobec tego istnieje podejrzenie popełnienia przestępstwa uregulowanego w art. 297 § 1 Kodeksu karnego.

[Akta kontroli nr 4, 9,97,99,101,102,108,144]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210029	505,96	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 96	505,96	505,96
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210083	428,52	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 98	428,52	428,52
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210082	5 801,79	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 100	5 801,79	5 801,79
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210084	8 648,33	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 101	8 648,33	8 648,33
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210149	322,16	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 107	322,16	322,16
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	201210290	1 163,63	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 143	1 163,63	1 163,63
							16	870,39 zł

- 10.2. Wydatki dot. zakupu powierzchni reklamowej pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Kwota **644,32 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług – opłaty za ustawienie tablic reklamowych nie dotyczą bezpośrednio realizacji celu kształcenia, wychowania i opieki przez Przedszkole [REDAKTOWANO]**

Wydatki dot. zakupu powierzchni reklamowej pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Utrwalone orzecznictwo sądów jednoznacznie określa, że reklama i promocja wprawdzie wiąże się z prowadzoną działalnością dydaktyczną rozumianą jako nauczanie, wychowanie i opieka, lecz powiązanie to jest pośrednie, a tym samym nie uzasadnia to przeznaczenia na ten cel środków otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Takie wydatki służą bowiem interesom organu prowadzącego, gdyż wpływają potencjalnie na wzrost liczby dzieci, a w konsekwencji zwiększają przychody z tytułu czesnego lub środki pochodzące z dotacji (Wyrok WSA z dnia 23 maja 2017 r. sygn. akt I SA/Op 42/17).

Tym samym **dotacja w kwocie 644,32 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4, 8, 66]

346

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	201010008	322,16	09.11.2020	IV kw. 2020 poz. 4	322,16	322,16
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	201110134	322,16	11.12.2020	IV kw. 2020 poz. 64	322,16	322,16
								644,32 zł

11. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatek na **usługi prawne** w kwocie łącznej **3 936,00 zł**. **Wydatek w kwocie 3 936,00 zł za fakturę 7/12/2020** nastąpił w dniu 12 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych udzielona w danym roku dotacja powinna zostać przeznaczona wyłącznie na wydatki w danym roku budżetowym. Zapłata zatem dokonana w roku 2021 nie mogła być pokryta z dotacji za rok 2020. Przyznawanie i wykorzystanie dotacji funkcjonuje w systemie rocznym, co wynika z zasady roku budżetowego zawartej w art. 250 pkt. 2 w związku z art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p. środki niewydatkowane w danym roku budżetowym stanowią część dotacji niewykorzystanej.

Tym samym **dotacja w kwocie 3 936,00 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2020 roku budżetowym** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem z art. 251 u.f.p. dotacja niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

[Akta kontroli nr 4, 149]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	7/12/2020	3 936,00	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 148	3 936,00	3 936,00
								3 936,00 zł

12. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **usługi nadzoru pedagogicznego** w kwocie łącznej **39 000,00 zł**. **Wydatek w kwocie 13 000,00 zł za fakturę 19/2020** nastąpił w dniu 12 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych udzielona w danym roku dotacja powinna zostać przeznaczona wyłącznie na wydatki w danym roku budżetowym. Zapłata zatem dokonana w roku 2021 nie mogła być pokryta z dotacji za rok 2020. Przyznawanie i wykorzystanie dotacji funkcjonuje w systemie rocznym, co wynika z zasady roku budżetowego zawartej w art. 250 pkt. 2 w związku z art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p. środki niewydatkowane w danym roku budżetowym stanowią część dotacji niewykorzystanej.

Tym samym **dotacja w kwocie 13 000,00 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2020 roku budżetowym** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem z art. 251 u.f.p. dotacja

niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

[Akta kontroli nr 4, 147]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	19/2020	13 000,00	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 146	13 000,00	13 000,00
								13 000,00 zł

13. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **usługi sprzątania i czyszczenia tkanin** w kwocie łącznej **10 631,90 zł. Wydatek w kwocie 2 829,00 zł za fakturę 16/12/2020** nastąpił w dniu 12 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych udzielona w danym roku dotacja powinna zostać przeznaczona wyłącznie na wydatki w danym roku budżetowym. Zapłata zatem dokonana w roku 2021 nie mogła być pokryta z dotacji za rok 2020. Przyznawanie i wykorzystanie dotacji funkcjonuje w systemie rocznym, co wynika z zasady roku budżetowego zawartej w art. 250 pkt. 2 w związku z art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p. środki niewydatkowane w danym roku budżetowym stanowią część dotacji niewykorzystanej.

Tym samym **dotacja w kwocie 2 829,00 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2020 roku budżetowym** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem z art. 251 u.f.p. dotacja niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

[Akta kontroli nr 4, 148]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	16/12/2020	2 829,00	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 147	2 829,00	2 829,00
								2 829,00 zł

14. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatek na **usługi porządkowania dokumentacji projektowej** w kwocie łącznej **3 000,00 zł. Kwota 3 000,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatek **na zakup usługi porządkowania dokumentacji projektowej** nie został w sposób rzetelny wyjaśniony przez organ prowadzący. Po oględzinach przedłożonego do kontroli 1 segregatora tzw. dokumentów projektowych stwierdzono, że w znacznej części zgromadzone w nim dokumenty zostały wytworzone po 2020 r. tzn. że fizyczną niemożliwością było zapłacenie przez organ prowadzący [REDAKTOWANE] za porządkowanie całej tej dokumentacji ponieważ fizycznie ona jeszcze nie istniała. Kontrolująca poprosiła o wskazanie dat dokumentów znajdujących się w segregatorze z dokumentacją projektową, tak aby można było ustalić, które

dokumenty zostały uporządkowane w IV kwartale 2020 r. Do dnia sporządzenia protokołu kontroli prośba o wyjaśnienie pozostała bez odpowiedzi organu prowadzącego.

Tym samym **dotacja w kwocie 3 000,00 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,161,307]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	14/2020	3 000,00	03.07.2020	IV kw. 2020 poz. 160	3 000,00	3 000,00
								3 000,00 zł

15. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **usługi telekomunikacyjne i Internet** w kwocie łącznej **2 786,39 zł**. Kwota **1 248,01 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług telekomunikacyjnych nie dotyczą Przedszkola** [REDAKTOWANE] co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach.

Tym samym **dotacja w kwocie 1 248,01 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,44,83,168,307]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	F/30357497/10/20	1 017,67	09.11.2020	IV kw. 2020 poz. 41	1 017,67	529,42
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	F/30270755/11/20	924,40	11.12.2020	IV kw. 2020 poz. 81	924,40	401,75
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	F/30399673/06/20	766,62	03.07.2020	IV kw. 2020 poz. 167	766,62	316,84
								1 248,01 zł

16. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **usługę przeglądu oświetlenia i ppoż., przeglądu gaśnicy i hydrantu** w kwocie łącznej **6 420,60 zł**. Kwota **4 391,10 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki na **usługę przeglądu oświetlenia i ppoż., przegląd gaśnicy i hydrantu** wprawdzie dotyczą Przedszkola [REDAKTOWANE], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach, jednakże organ prowadzący stwierdził, że usługa ta *mieści się w ramach umów zawartych z [REDAKTOWANE] w roku 2020* i zrezygnował z rozliczenia tego wydatku z dotacji oświatowej.

Tym samym **dotacja w kwocie 4 391,10 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,38,167,169,307]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	758/10/2020	6 303,75	24.10.2020	IV kw. 2020 poz. bd	6 303,75	4 274,25
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	873/12/2020	116,85	11.12.2020	IV kw. 2020 poz. 166	116,85	116,85
								4 391,10 zł

17. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **zakup artykułów cukierniczych, usług cateringowych** w kwocie **970,93 zł**. Kwota **764,11 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **na zakupy cukiernicze nie są udokumentowane czytelnymi dokumentami, zakupy cukiernicze dotyczą nauczycieli, a nie dzieci Przedszkola [REDAKTOWANE] oraz usługi cateringowe również nie dotyczą dzieci Przedszkola [REDAKTOWANE]** z uwagi na datę realizacji usługi.

Tym samym **dotacja w kwocie 764,11 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,25,169,120,123,138,232]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	1245/V/2020	83,00	14.10.2020	IV kw. 2020 poz. 22	83,00	83,00
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	7870	305,94	paragon nieczytelny	IV kw. 2020 poz. 119	305,94	305,94
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	7896	58,17	paragon nieczytelny	IV kw. 2020 poz. 122	58,17	58,17
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	F/277/20	317,00	18.12.2020	IV kw. 2020 poz. 137	317,00	317,00
								764,11 zł

18. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **usługi remontowe i zakupy art. remontowych** w kwocie **6 652,69 zł**. Biorąc pod uwagę, że organ prowadzący wyjaśnił: „...w związku z tym, że zakup tych materiałów, podobnie jak usługi ich montażu, obciążały w tamtym okresie co do zasady firmę [REDAKTOWANE] a przedszkole nabywało materiały w wyjątkowych i „awaryjnych” sytuacjach, rezygnujemy z rozliczenia tych wydatków w ramach dotacji oświatowej uznając je za nasz koszt i wkład w bieżącą działalność

przedszkola" to kwota **2 892,69 zł** za **zakup artykułów remontowych** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Tym samym **dotacja w kwocie 2 892,69 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,5,22,46,48,49,58,60,68,74,79,86,112,113,125,145,157,163,164]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	069544/0204	380,78	01.10.2020	IV kw. 2020 poz. 1	380,78	380,78
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	050813/0168	139,7	12.10.2020	IV kw. 2020 poz. 19	139,7	139,7
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	030371/0427	325,36	27.10.2020	IV kw. 2020 poz. 43	325,36	325,36
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	455134/0461	27,98	29.10.2020	IV kw. 2020 poz. 45	27,98	27,98
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	455174/0461	27,02	29.10.2020	IV kw. 2020 poz. 46	27,02	27,02
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	031888/0433	188,09	03.11.2020	IV kw. 2020 poz. 56	188,09	188,09
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	049554/0197	235,32	04.11.2020	IV kw. 2020 poz. 58	235,32	235,32
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	FV/1931/2020	48,90	06.11.2020	IV kw. 2020 poz. 66	48,90	48,90
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	080547/0242	142,91	14.11.2020	IV kw. 2020 poz. 72	142,91	142,91
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	003143/0533	126,38	19.11.2020	IV kw. 2020 poz. 77	126,38	126,38
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	003968/0643	147,89	28.11.2020	IV kw. 2020 poz. 84	147,89	147,89
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	085746/0262	232,93	07.12.2020	IV kw. 2020 poz. 111	232,93	232,93
za XI 2020 r.	26.11.2020	103 834,74	086148/0264	479,93	09.12.2020	IV kw. 2020 poz. 112	479,93	479,93
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	007615/0659	32,50	15.12.2020	IV kw. 2020 poz. 124	32,50	32,50
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	018937/0060	148,47	29.12.2020	IV kw. 2020 poz. 144	148,47	148,47
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	2020-12-020205	69,69	12.06.2020	IV kw. 2020 poz. 156	69,69	69,69
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	1606/0818	60,86	28.09.2020	IV kw. 2020 poz. 162	60,86	60,86
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	015674/0622	77,98	28.09.2020	IV kw. 2020 poz. 163	77,98	77,98
								2 892,69 zł

19. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **zakup artykułów spożywczych i chemicznych** w kwocie **8 497,33 zł**. Kwota **350,59 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup artykułów spożywczych m.in. kawa, nie dotyczą dzieci** z Przedszkola [REDAKTOWANE]. Kontrolująca również nie dała wiary wyjaśnieniom dot. zakupów spożywczych w ramach wieczornego kolędowania np. zakup sera z pleśnią lub sera camembert. Zdaniem kontrolującej zakupy wskazują na zakupy na potrzeby gospodarstwa domowego. Ponadto kontrolująca zwraca uwagę na fakt wskazania dnia wieczornego kolędowania tj. 17.12.2020 r. z uwagi na zapisy w grafikach świadczenia usług przez firmę [REDAKTOWANE]. Wg oświadczeń organu prowadzącego zabawy kulinarne w czasie wieczornego kolędowania kiedy dzieci samodzielnie przygotowywały kanapki odbywały się 17.12.2020 r. tj. w dniu w którym od godz. 17.00 firma [REDAKTOWANE] w przedszkolu przeprowadzała dezynfekcję piętra i parteru środkiem wirusobójczym przy pomocy rozpylacza – podłogi, meble, drzwi, co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach.

Tym samym **dotacja w kwocie 350,59 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości

podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,5,22,46,48,49,58,60,68,74,79,86,112,113,125,145,157,163,164]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	1651/00059/031020/04	890,29	03.10.2020	IV kw. 2020 poz. 6	64,40	64,40
za X 2020 r.	28.10.2020	146 290,00	1809/00122/021120/03	548,00	02.11.2020	IV kw. 2020 poz. 51	124,83	124,83
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	1596329	124,84	17.12.2020	IV kw. 2020 poz. 130	124,84	124,84
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	235929	31,53	17.12.2020	IV kw. 2020 poz. 132	31,53	31,53
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	1809/00119/291220/05	42,48	29.12.2020	IV kw. 2020 poz. 145	4,99	4,99
								350,59 zł

20. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2020 r. wydatki na **zakup wyposażenia** w kwocie **6 152,88 zł**. Kwota **193,58 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup wyposażenia, nie dotyczą dzieci** z Przedszkola [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Gra planszowa Lacerta Azul przeznaczona jest dla dzieci od 8 roku życia. Kontrolująca również nie dała wiary wyjaśnieniom organu prowadzącego dot. zakupu 10 butelek („futura 500ml świąteczny wzór prezent”) w [REDAKTOWANE] sprzęt i akcesoria do produkcji alkoholi, o treści: „butelki zakupiono do próbek soków (marchewkowy, jabłkowy)”.

Tym samym **dotacja w kwocie 193,58 zł** została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[Akta kontroli nr 4,140,143]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	FV-984/12/2020	148,73	18.12.2020	IV kw. 2020 poz. 139	148,73	148,73
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	F/381/12/2020	44,85	22.12.2020	IV kw. 2020 poz. 142	44,85	44,85
								193,58 zł

21. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w rozliczeniu dotacji, że w IV kwartale 2020 r. dotację wydatkował na **usługi w ramach kształcenia specjalnego** w kwocie łącznej **6 000,00 zł**. **Wydatek w kwocie 2 000,00 zł za fakturę 19/2020** nastąpił w dniu 12 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych udzielona w danym roku dotacja powinna zostać przeznaczona wyłącznie na wydatki w danym roku budżetowym. Zapłata zatem dokonana w roku 2021 nie mogła być pokryta z dotacji za rok 2020. Przyznawanie i wykorzystanie dotacji funkcjonuje w systemie rocznym, co wynika z zasady roku budżetowego zawartej w art. 250 pkt. 2 w związku z art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 251 ust.

352

1 u.f.p. środki niewydatkowane w danym roku budżetowym stanowią część dotacji niewykorzystanej.

Tym samym **dotacja w kwocie 2 000,00 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2020 roku budżetowym** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonemu od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem z art. 251 u.f.p. dotacja niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

[Akta kontroli nr 4, 147]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2020 r.	14.12.2020	110 969,22	19/2020	2 000,00	12.01.2021	IV kw. 2020 poz. 9	2 000,00	2 000,00
							2	000,00 zł

Wnioski:

Dotacja oświatowa może zostać wykorzystana jedynie na wydatki bieżące dotowanej jednostki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W wyniku niniejszej kontroli ustalono, że:

- dotacja w kwocie **64 594,23 zł** jest **dotacją niewykorzystaną w 2020 roku** i podlega zwrotowi z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonemu od dnia **1 lutego 2021r.** Zgodnie bowiem z art. 251 u.f.p. dotacja niewykorzystana w danym roku podlega zwrotowi najpóźniej do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego,
- dotacja w kwocie **13 484,40 zł** jest **dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych **w terminie 15 dni** od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

W związku z powyższym na podstawie uchwały Nr 413/XLVII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym, ze zm., informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwot i dokonania ich zwrotu do budżetu Gminy **w terminie 15 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy **48 1020 4027 0000 1202 1192 8431**.

W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwot dotacji w wyznaczonym terminie zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę o pisemne zawiadomienie we wskazanym terminie o realizacji ww. wniosków.

Z up. Wójta
Joanna Kowalczyk-Chudy
SEKRETARZ GMINY

Otrzymują:



2) a/a

Sprawę prowadzi:

Dominika Kimmel

Główny specjalista ds. kontroli i nadzoru właścicielskiego

tel. 61 65 44 240

Główny Specjalista
Ds. Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego
Dominika Kimmel
Dominika Kimmel

