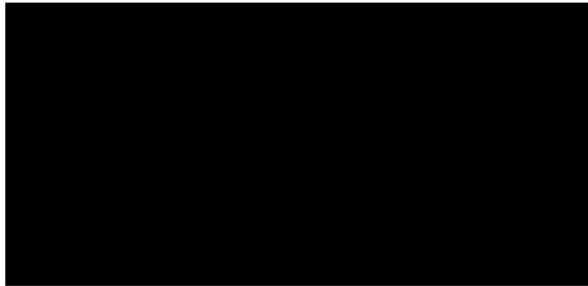


GMINA CZERWONAK
62-004 Czerwonak, ul. Źródłana 39
tel. 61 654 42 04, fax 61 812 02 70
Regon: 631258744, NIP: 7773129484
(11)

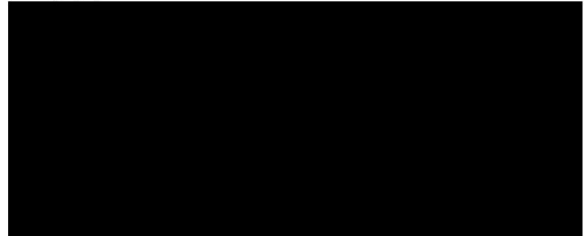
Czerwonak, dnia 9 kwietnia 2021 r.

.....
(pieczęć organu)

KN.1711.1.2020



reprezentujący



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informuję, że w dniach od 23.01.2020 r. do 16.06.2020 r. Wójt Gminy Czerwonak przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej za lata 2017-2019 w Przedszkolu [REDACTED]

Protokół kontroli przekazano organowi prowadzącemu w dniu 16.06.2020 r.

Zgodnie z przysługującym organowi prowadzącemu prawie do odmowy podpisania protokołu, w dniu 19.06.2020 r. organ prowadzący odmówił podpisania protokołu z wyjaśnieniem, że kwestionuje wszystkie zawarte w nim fakty i ustalenia (*pismo z dnia 18.06.2020 r.*).

W dniu 20.07.2020 r. organ prowadzący złożył obszerne wyjaśnienia do protokołu wraz z informacją, że będzie jeszcze składał dodatkowe wyjaśnienia dot. funkcjonowania oddziału przedszkola w [REDACTED]. Dodatkowe zastrzeżenia do protokołu organ prowadzący wniósł za pośrednictwem pełnomocnika w dniu 16.10.2020 r., zespół kontrolny zapoznał się z wszystkimi złożonymi wyjaśnieniami i ustosunkował się do nich w protokole kontroli.

Prowadząc czynności kontrolne w siedzibie przedszkola zespół kontrolny nie otrzymał wszystkich wyciągów bankowych dotyczących kontrolowanego zakresu, a tym samym

nie miał możliwości weryfikacji wydatkowania całej przekazanej dotacji. Brakującą historię rachunku za okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r. i od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. z logo banku [REDAKTOWANE] - historia rachunku klienta, potwierdzoną przez pracownika banku zespół kontrolny otrzymał w dniu 28.08.2020 r. Dopiero po tej dacie zespół kontrolny mógł zapoznać się z dowodami potwierdzającymi wydatkowanie dotacji za okres od września 2017 r. do czerwca 2018 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań przez przedszkole wystąpiły nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

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.

1. Informacje o liczbie dzieci wg stanu na 1 dzień każdego miesiąca w 2017, 2018 i 2019 roku były składane w terminie (z wyjątkiem jednego miesiąca - października 2017 r.), wskazanym w § 18 uchwały nr 177/XIX/2016 Rady Gminy Czerwonak z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Czerwonak przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania oraz § 3 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, tj. do 10 dnia każdego miesiąca. [Akta kontroli nr 7-11, 12-23, 24-35]
2. Po skontrolowaniu umów zawartych z rodzicami, stwierdzono w dwóch przypadkach brak daty zawarcia umowy. Większość kontrolowanych umów bez względu na długość obowiązywania umowy miało wpisane jednakowe okresy obowiązywania umowy od 1.09.2017 r. do 31.08.2018 r. lub od 1.09.2018 r. do 31.08.2019 r. [Akta kontroli nr 267.30, 361]
3. Na podstawie złożonych w Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych (dalej SAPO) informacji o aktualnej liczbie dzieci oraz w wyniku analizy umów z rodzicami oraz zapisów w dziennikach lekcyjnych stwierdzono, że wystąpiły różnice pomiędzy zestawieniami liczby dzieci wykazanych w miesięcznych informacjach z pozyskanymi danymi na podstawie zawartych umów oraz wpisami do dzienników lekcyjnych w latach 2017-2019. Błędy (brak wykazania w informacji wszystkich dzieci uczęszczających do przedszkola) wynikały z pomyłki osoby sporządzającej informację do SAPO. [Akta kontroli nr 7-11, 12-23, 24-35]
4. Na podstawie złożonych do SAPO informacji o aktualnej liczbie dzieci wg stanu na 1 dzień miesiąca oraz w wyniku analizy umów z rodzicami i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że Przedszkole [REDAKTOWANE] w latach 2017-2019

pobrało dotację w wysokości 2 175 263,83 zł (215 754,69 zł w 2017 r., 907 957,44 zł w 2018 r. i 1 051 551,70 zł w 2019 r.). [Akta kontroli nr 7-11, 12-23, 24-35]

5. W zakresie prawidłowości podawania liczby dzieci wg stanu na 1 dzień miesiąca, na które organ dotujący przekazał dotacje oświatową, w następujących miesiącach zawyżono liczbę dzieci, ponieważ:

- 5.1. w informacji za styczeń 2018 r. zostało wykazane dziecko [REDAKTED] (poz. 54), a w dzienniku lekcyjnym nieobecności zostały wykazane już od końca grudnia 2017 r. Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami organu prowadzącego stwierdzono, że pobrano dotację w nadmiernej wysokości za miesiąc styczeń 2018 r. w kwocie 846,12 zł. [Akta kontroli nr 12, 378(s.40)]

Przekazanie dotacji		
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)
za I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60

- 5.2. w informacji za kwiecień 2019 r. zostało wykazane dziecko [REDAKTED] (poz. 65), a w dzienniku lekcyjnym obecność została odnotowana dopiero od 8 kwietnia 2019 r. Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami organu prowadzącego stwierdzono, że pobrano dotację w nadmiernej wysokości za miesiąc kwiecień 2019 r. w kwocie 958,97 zł. [Akta kontroli nr 27, 298(s.2)]

Przekazanie dotacji		
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88

6. W nawiązaniu do ustaleń zawartych w poniższych punktach 7-9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego dot. kosztów eksploatacji wynajmowanego przez organ prowadzący przedszkole budynku, zespół kontrolny stwierdza, że w pierwszych umowach najmu przekazanych zespołowi kontrolującemu w czasie czynności kontrolnych, w siedzibie przedszkola, jest zapis, że w przypadku, gdy koszty związane z eksploatacją budynku poniesie wynajmujący, może on żądać od najemcy zwrotu odpowiednich kwot. Kwestionowane rachunki i faktury w punktach 7-9 są wystawione na współwłaściciela budynku. Nie są więc rachunkami przedszkola. Zespół kontrolujący nie otrzymał żadnych dokumentów z których wynikałoby, że wynajmujący zwracał się o zwrot takich kosztów. W nowych umowach najmu i porozumieniach, przekazanych zespołowi kontrolującemu pojawiły się zapisy, o ponoszeniu przez najmuje kosztów związanych z używaniem nieruchomości, których brak został wskazany w pierwszych umowach przekazanych kontrolującym. Zespół kontrolny nie dał wiary wyjaśnieniom organu prowadzącego powołującego się na całkowicie nowe umowy najmu, albowiem zostały one przedłożone już po ujawnieniu wyników kontroli, co wyraźnie sugeruje na cel uniknięcia sytuacji zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

7. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTED] w 2017 roku w sprawozdaniach wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 215.754,69 zł, z czego na podstawie ustaleń kontroli wynika, że:

- 7.1. kwota 13 780,27 zł jest dotacją niewykorzystaną w 2017 r., na podstawie art. 251 ustawy o finansach publicznych, ponieważ organ prowadzący nie udokumentował poniesienia niżej wymienionych wydatków (brak dowodu zapłaty):

- 7.1.1. za fakturę za zakup wody (faktura nr 1887/5 2017-07-21 na kwotę 62,29 zł). Ponadto nabywcą towaru nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole, co pozostaje również w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 7,41,41.1,378]
- 7.1.2. za fakturę za zakup energii elektrycznej (faktura nr P/23057249/004/17 na kwotę 378,00 zł). Ponadto nabywcą towaru nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole, co pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 7,41,41.2,378]
- 7.1.3. za wynagrodzenia za wrzesień 2017 r. na kwotę 6 774,48 zł (lista płac 2/9/2017) oraz za składki na ZUS (za IX 2017 na kwotę 6 514,70 zł i za XI 2017 r. na kwotę 50,00 zł). [Akta kontroli nr 41.6-41.9]

Zestawienie dotacji niewykorzystanej w 2017 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		brak dowodu poniesienia wydatku na kwotę
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 IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	1887/5	62,29	brak dowodu poniesienia wydatku	IX 2017 r. poz. 16	62,29	62,29
za IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	P/23057249/004/17	378,80		IX 2017 r. poz. 17	378,00	378,80
za IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	lista płac 2/9/2017	11 950,00	29.09.2017	IX 2017	18 724,48	6 774,48
za IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	ZUS za IX	6 961,67	17.10.2017	X-XII 2017	13 476,37	6 514,70
za XI 2017 r.	1.12.2017 r.	58 181,04	ZUS za XI	11 369,00	13.12.2017	X-XII 2017	11 419,00	50,00
Razem								13 780,27

7.2. kwota 295,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ wydatek za zakup przeglądu i uruchomienie kotła CO (Faktura nr 50/2017 na kwotę 295,00 zł w dniu 25.09.2017 r. – zapłacono gotówką) nie ma uzasadnienia w pierwszych umowach najmu. W umowie najmu brak zapisu o pokrywaniu tego typu wydatku przez przedszkole [rozwinięcie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Przeglądy kotła zgodnie z ustawą Prawo Budowlane należą do obowiązków właściciela nieruchomości, wydatek pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 7,41,41.4]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	50/2017	295,00	25.09.2017	IX 2017 r. poz. 21	295,00

8. Organ prowadzący Przedszkole [redacted] w 2018 roku w sprawozdaniach wykazał, że z dotacji wydatkował kwotę: 907.957,44 zł, z czego na podstawie ustaleń kontroli wynika, że:

8.1. kwota **6 511,76 zł** jest dotacją niewykorzystaną w 2018 r., na podstawie art. 251 ustawy o finansach publicznych, ponieważ organ prowadzący nie udokumentował poniesienia niżej wymienionych wydatków (brak dowodu zapłaty):

- 8.1.1. za fakturę za zakup usług telekomunikacyjnych (faktura nr 512556790118 na kwotę **57,71 zł**). [Akta kontroli nr 45,120,379]
- 8.1.2. za faktury za zakup odbioru ścieków (faktura nr R/12/020743 na kwotę 604,92 zł oraz faktura nr RP18/10/013522 na kwotę 373,17 zł). [Akta kontroli nr 45,49,135.1,135.2, 379, 293]
- 8.1.3. za fakturę za zakup odbioru odpadów opakowaniowych (faktura nr 899/2018 na kwotę 162,00 zł). [Akta kontroli nr 49, 141.4,293]
- 8.1.4. za fakturę za zakup usługi rozliczenia dotacji (faktura nr F/378/5/2018 na kwotę 1 242,30 zł i faktura nr F/845/12/2018 na kwotę 4 020,00). [Akta kontroli nr 46,49 171, 173.4]
- 8.1.5. faktura za zakup materiałów dydaktycznych (faktura nr 2794/18 na kwotę 51,66 zł), została podwójnie ujęta w rozliczeniu wykorzystania dotacji oświatowej za I-III 2018 r. [Akta kontroli nr 45,174, 175]

Zestawienie dokumentów dot. dotacji niewykorzystanej w 2018 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		brak dowodu poniesienia wydatku na kwotę
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 I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	512556790118	57,71	brak dowodu poniesienia wydatku	I-III 2018 r. poz. 8	57,71	57,71
za I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	R/12/020743	604,92		I-III 2018 r. poz. -	604,92	604,92
za IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	RP18/10/013522	373,17		X 2018 r. poz. 30	373,17	373,17
za XI 2018 r.	29.11.2018 r.	80 042,08	899/2018	162,00		XI 2018 r.	162,00	162,00
za V 2018 r.	29.05.2018 r.	75 276,00	F/378/5/2018	1 242,30		V 2018 r.	1 242,30	1 242,30
za XII 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	F/845/12/2018	4 020,00		XII 2018 r.	4 020,00	4 020,00
za II 2018 r.	28.02.2018 r.	68 535,72	2794/18	51,66	Faktura podwójnie ujęta w rozliczeniu	I-III 2018 r. poz. -	51,66	51,66
Razem								6 511,76

8.2. kwota **3 963,60 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za najem budynku w [REDAKTOWANE] dotyczą również funkcjonującego w tym budynku żłobka. Łącznie za okres październik – grudzień 2018 r. (3 miesiące) organ prowadzący przedszkole wydatkował kwotę 54 000,00 zł (rachunek nr 3/10/2018, 3/11/2018, 3/12/2018, 10/2018, 11/2018, 12/2018). Na rachunkach brak opisu dot. proporcjonalnego podziału kosztów na poszczególne podmioty prowadzone przez organ prowadzący. Zespół kontrolny nie dał wiary przedłożonym dokumentom porozumienia, w którym zapisano, że koszty najmu całego budynku ponosi wyłącznie przedszkole. Podział opłaty za najem powinien być proporcjonalny względem funkcjonujących w budynku podmiotów. Nieprawidłowym jest, aby gmina z dotacji przekazanej na dofinansowanie przedszkola ponosiła koszty najmu całego budynku, w którym funkcjonuje również żłobek. Od października 2018 r. pod tym samym adresem ([REDAKTOWANE]) funkcjonuje żłobek prowadzony przez ten sam organ prowadzący. Ponieważ organ prowadzący nie

przekazał kontrolującym klucza podziału kosztów najmu, gdyż go nie stosował, zespół kontrolny przyjął klucz podziału wg liczby dzieci. W 2018 r. zgodnie z informacją przekazaną przez organ prowadzący w piśmie z dnia 20 lipca 2020 r. było 21 dzieci w żłobku i 265 dzieci w przedszkolu tj. razem 286 dzieci. Wyliczony proporcją udział procentowy w kosztach najmu to: 7,34% dla żłobka i 92,66% dla przedszkola. Z zastosowanej proporcji wynika, że miesięczne koszty najmu dla przedszkola to 16 678,80 zł, a dla żłobka 1 321,20 zł. W związku z powyższym zespół kontrolny wyliczył kwotę do zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem jako $3 \times 1\,321,20 \text{ zł} = 3\,963,60 \text{ zł}$. Finansowanie z dotacji najmu powierzchni, z której korzysta inny podmiot pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dotyczących najmu zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 49, 87, 88, 89, 99, 100, 101, 291(s.20,22,23), 292(s. 19,22,23), 293(s.13,14, 15)]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	Na kwotę (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	
za X 2018 r.	30.10.2018	75 175,18	3/10/2018	9 000,00	31.10.2018	X 2018 poz. 2	9 000,00
za XI 2018 r.	29.11.2018	80 042,08	3/11/2018	9 000,00	30.11.2018	XI 2018 poz. 2	9 000,00
za XII 2018 r.	14.12.2018	98 718,94	3/12/2018	9 000,00	20.12.2018	XII 2018 poz. 3	9 000,00
za X 2018 r.	30.10.2018	75 175,18	10/2018	9 000,00	31.10.2018	X 2018 poz. 3	9 000,00
za XI 2018 r.	29.11.2018	80 042,08	11/2018	9 000,00	30.11.2018	XI 2018 poz. 3	9 000,00
za XII 2018 r.	14.12.2018	98 718,94	12/2018	9 000,00	19.12.2018	XII 2018 poz. 2	9 000,00

8.3. kwota **4 398,83 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ nabywcą zakupu energii elektrycznej (faktury nr P/23057249/0006/17, P/23057249/0001/18, P/23057249/0002/18, P/23057249/0003/18, P/23057249/0004/18, P/23057249/0005/18, P/23057249/0006/18) nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole [rozwińcie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Ponadto od października 2018 r. pod tym samym adresem funkcjonuje żłobek. Na fakturach brak opisu dot. proporcjonalnego podziału kosztów na poszczególne podmioty prowadzone przez organ prowadzący. Dodatkowo na fakturach jako miejsce poboru wskazano budynek mieszkalny, a nie przedszkole lub żłobek. Wyżej opisana kwestia pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu energii elektrycznej zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 45, 47, 48, 49, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 379(s.38), 379(s.53), 379(s.80), 288(s.2), 289(s.6), 291(s.19), 293(s.15)]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	Na kwotę (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	
za I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	P/23057249/0006/17	731,75	15.01.2018	I-III 2018 poz. 6	731,75
za II 2018 r.	28.02.2018	68 535,72	P/23057249/0001/18	628,91	15.03.2018	I-III 2018 poz. 38	628,91
za IV 2018 r.	27.04.2018 r.	71 896,08	P/23057249/0002/18	555,46	14.05.2018	IV 2018 poz. 26	555,46
za VI 2018 r.	28.06.2018 r.	74 814,20	P/23057249/0003/18	703,12	2.07.2018	VI 2018 poz. 24	703,12
za VII 2018 r.	30.07.2018 r.	75 644,22	P/23057249/0004/18	516,49	23.08.2018	VIII 2018 poz. 11	516,49
za IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	P/23057249/0005/18	736,07	22.10.2018	X 2018 poz. 31	736,07
za XII 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	P/23057249/0006/18	527,03	19.12.2018	XII 2018 poz. 20	527,03
razem							4 398,83

8.4. kwota **1 572,95 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatek za zakup polisy ubezpieczeniowej OC i ubezpieczenia budynku pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (polisa nr 40252146404 w dniu 19.01.2018 r. i polisa nr 40252146399 w dniu 19.01.2018 r.). Przedstawione wydatki na zakup polis nie mieszczą się w katalogu wydatków, które mogą być finansowane z dotacji, beneficjentem tego wydatku nie są dzieci przedszkola tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości. Zestawienie wydatków dot. zakupu polis zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 45,130, 131,379]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	polisa nr 40252146404	503,83	19.01.2018	I-III 2018 poz. 11	503,83
za I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	polisa nr 40252146399	1069,12	19.01.2018	I-III 2018 poz. 12	1069,12
razem							1 572,95

8.5. kwota **816,64 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ nabywcą zakupu wody (faktury nr 02380/255/5/2018, 02380/1423/5/2018, 02380/2316/5/2018, 02380/2598/5/2018, 02380/3107/5/2018) nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Ponadto od października 2018 r. pod tym samym adresem funkcjonuje żłobek. Na rachunkach brak opisu dot. proporcjonalnego podziału kosztów na poszczególne podmioty prowadzone przez organ prowadzący. Wyżej opisana kwestia pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu wody zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 45,47,48,49,133, 134,134.1, 135, 379(s.40), 379(s.82), 289(s.2), 291(s.3),292(s.15)]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	02380/255/5/2018	174,61	29.01.2018	I-III 2018 poz. 13	174,61
za IV 2018 r.	27.04.2018 r.	71 896,08	02380/1423/5/2018	170,29	25.05.2018	V 2018 poz. 10	170,29
za VII 2018 r.	30.07.2018 r.	75 644,22	02380/2316/5/2018	118,45	07.08.2018	VII 2018 poz. 8	118,45
za IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	02380/2598/5/2018	165,97	03.10.2018	IX 2018 poz. 33	165,97
za X 2018 r.	30.10.2018 r.	75 175,18	02380/3107/5/2018	187,32	19.11.2018	XI 2018 poz. 15	187,32
razem							816,64

8.6. kwota **30,41 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup odbioru ścieków dotyczą również żłobka funkcjonującego w tym samym budynku co przedszkole (RP18/12/0344806). Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów łącznych za zakup odbioru ścieków – 414,37 zł, ustalony w punkcie 8.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 30,41 zł (7,34%), a przedszkole 383,96 zł (92,66%). Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu odbioru ścieków zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 49,293]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	RP18/12/0344806	414,37	31.12.2018	XII 2018 poz. 39	414,37

8.7. kwota **29,33 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup odbioru odpadów opakowaniowych dotyczą również żłobka funkcjonującego w tym budynku co przedszkole (729/2018, 834/2018, 931/2018). Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów łącznych za zakup odbioru odpadów opakowaniowych - 399,60 zł, ustalony w punkcie 8.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 29,33 zł (7,34%), a przedszkole 370,27 zł (92,66%). Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu odbioru odpadów opakowaniowych zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 49,48,141.2, 141.3, 141.5, 291,292,293]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	729/2018	118,80	10.10.2018	IX 2018 poz. 10	118,80
za X 2018 r.	30.10.2018 r.	75 175,18	834/2018	118,80	06.11.2018	X 2018 poz. 39	118,80
za XII 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	931/2018	162,00	31.12.2018	XII 2018 poz. 23	162,00
razem							399,60

8.8. kwota **10,03 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup odbioru odpadów dotyczą również żłobka funkcjonującego w tym budynku co przedszkole (opłata za X-XII). Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów za zakup odbioru odpadów - 136,71 zł, ustalony w punkcie 8.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 10,03 zł (7,34%), a przedszkole 126,68 zł (92,66%). Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatku dot. zakupu odbioru odpadów zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 49, 281,292]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 2018 r.	30.10.2018	75 175,18	Opłata za X-XII	136,71	6.11.2018	X-XII 2018	136,71

8.9. kwota **590,40 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ nabywcą zakupu usług ochrony (faktury nr Z/11513/01/18, Z/34705/02/18, Z/14204/03/18, Z/32165/04/18, Z/15715/05/18, Z/35217/06/18, Z/11695/07/18, Z/30514/08/18, Z/14599/09/18, Z/33069/10/18, Z/13557/11/18, Z/33071/12/18) nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Ponadto od października 2018 r. pod tym samym adresem funkcjonuje żłobek. Na fakturach brak opisu dot. proporcjonalnego podziału kosztów na poszczególne podmioty prowadzone przez organ prowadzący. Wyżej opisana kwestia pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu usług ochrony

zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 45,47,48,49,142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 379(s.39), 379(s.49), 379(s.71), 379(s.82), 379(s.94), 289(s.1), 291(s.2), 291(s.11), 292(s.2), 292(s.14),293(s.14)]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	Z/11513/01/18	49,20	23.01.2018	I-III 2018 poz. 25	49,20
za I 2018 r.	31.01.2018 r.	67 689,60	Z/34705/02/18	49,20	20.02.2018	I-III 2018 poz. 40	49,20
za IV 2018 r.	27.04.2018 r.	71 896,08	Z/14204/03/18	49,20	27.04.2018	I-III 2018 poz. -	49,20
za III 2018 r.	29.03.2018 r.	71 896,08	Z/32165/04/18	49,20	24.04.2018	IV 2018 poz. 15	49,20
za VI 2018 r.	28.06.2018 r.	74 814,20	Z/15715/05/18	49,20	25.05.2018	V 2018 poz. 8	49,20
za V 2018	29.05.2018 r.	75 276,00	Z/35217/06/18	49,20	22.06.2018	VI 2018 poz. 31	49,20
za VII 2018 r.	30.07.2018 r.	75 644,22	Z/11695/07/18	49,20	3.08.2018	VII 2018 poz. 5	49,20
za IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	Z/30514/08/18	49,20	2.10.2018	VIII 2018 poz. 24	49,20
za IX 2018 r.	27.09.2018 r.	72 625,12	Z/14599/09/18	49,20	9.10.2018	IX 2018 poz.12	49,20
za X 2018 r.	30.10.2018	75 175,18	Z/33069/10/18	49,20	6.11.2018	X 2018 poz. 37	49,20
za X 2018 r.	30.10.2018	75 175,18	Z/13557/11/18	49,20	16.11.2018	XI 2018 poz. 8	49,20
za XII 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	Z/33071/12/18	49,20	19.12.2018	XII 2018 poz. 19	49,20
razem							590,40

8.10. kwota **5 334,71 zł** wykorzystana na wydatek za zakup usług – serwis i konserwacja pieca (faktury nr 06/2018, 11/2018, 06/2018, 08/2018, 5/09/2018), została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w pierwszych umowach najmu przedłożonych do kontroli brak zapisu o pokrywaniu tego typu wydatku przez przedszkole [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Przeglądy kotła zgodnie z ustawą Prawo Budowlane należą do obowiązków właściciela nieruchomości. Wymienione w poniższej tabeli wydatki dot. zakupu usług serwisu i konserwacji pieca pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 45,47,48,149, 150, 153, 154, 157, 158, 160, 161, 162,379(s.60), 379(s.56), 379(s.60), 379(s.83), 290(s.12)]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 II 2018 r.	28.02.2018 r.	68 535,72	06/2018	516,00	22.03.2018	I-III 2018 poz. -	516,00
za II 2018 r.	28.02.2018 r.	68 535,72	11/2018	295,20	09.03.2018	I-III 2018 poz. -	295,20
za II 2018 r.	28.02.2018 r.	68 535,72	06/2018	516,60	22.03.2018	I-III 2018 poz. -	516,60
za IV 2018 r.	27.04.2018 r.	71 896,08	08/2018	516,60	25.05.2018	IV 2018 poz. 29	516,60
za VIII 2018 r.	31.08.2018 r.	75 644,22	5/09/2018	3490,31	14.09.2018	IX 2018 poz. 13	3490,31
razem							5 334,71

8.11. kwota **1 920,00 zł** wykorzystana na wydatek za zakup usług – przegląd i naprawa instalacji elektrycznej (faktura nr FV 134/2018, faktura nr FV 135/2018) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w pierwszych umowach najmu przedłożonych do kontroli brak zapisu o pokrywaniu tego typu wydatku przez przedszkole [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Przeglądy instalacji elektrycznej zgodnie z ustawą Prawo Budowlane należą do obowiązków właściciela nieruchomości. Wymienione w poniższej tabeli wydatki dot. zakupu usług przeglądu i naprawy instalacji elektrycznej pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 165, 167, 166]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	FV134/2018	940,00	31.12.2018	XII 2018 poz.	940,00
za XII 2018 r.	14.12.2018 r.	98 718,94	FV 135/2018	980,00	31.12.2018	XII 2018 poz.	980,00
razem							1920,00

8.12. kwota **20,97 zł** wykorzystana na wydatek za zakup materiałów dydaktycznych (faktura 4277F01132/03/18) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ faktura zawiera zapis, że odbiorcą materiałów dydaktycznych jest Przedszkole [REDAKTOWANE], a nie Przedszkole [REDAKTOWANE]. Ww. wydatek wymieniony w poniższej tabeli pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 45,189]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 II 2018 r.	28.02.2018 r.	68 535,72	4277F01132/03/18	20,97	21.03.2018 r.	I-III 2018 poz. -	20,97

9. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w 2019 roku w sprawozdaniach wykazał, że z dotacji wydatkował kwotę: 1 051 551,70 zł, z czego na podstawie ustaleń kontroli wynika, że:

9.1.kwota **4 558,90 zł** jest dotacją niewykorzystaną w 2019 r., na podstawie art. 251 ustawy o finansach publicznych ponieważ organ prowadzący nie udokumentował poniesienia niżej wymienionych wydatków (brak dowodu zapłaty):

9.1.1. za fakturę za roboty dekarские (faktura nr 10/2019 na kwotę 4 500,00 zł). Ponadto w pierwszych umowach najmu przedłożonych do kontroli brak zapisu o pokrywaniu tego typu wydatku przez przedszkole [rozwińcie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. [Akta kontroli nr 68]

9.1.2. faktura nr 9/2019 została dwa razy wykazana w rozliczeniu przekazanym do SAPO w miesiącu styczniu 2019 r. za koncert pro - symfoniki na kwotę **58,90 zł**. [Akta kontroli nr 58]

Zestawienie dokumentów dot. dotacji niewykorzystanej w 2019 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		
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)	brak dowodu poniesienia wydatku na kwotę
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	10/2019	4 500,00	brak dowodu poniesienia wydatku	VII 2019 poz.14	4 500,00	4 500,00
za I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	9/2019	58,90		I 2019 poz. 13 i 28	2 x 58,90	58,90
Razem								4 558,90

9.2. kwota **29 700,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ wydatki za najem budynku w [REDAKTOWANE] dotyczą również funkcjonującego w tym

budynku żłobka. Łącznie za okres styczeń – grudzień 2019 r. (12 miesięcy) organ prowadzący przedszkole wydatkował kwotę 216 000,00 zł (rachunki 3/01/2019, 3/02/2019, 3/03/2019, 3/04/2019, 3/05/2019, 3/06/2019, 3/07/2019, 3/08/2019, 3/09/2019, 3/10/2019, 3/11/2019, 3/12/2019 oraz rachunki 01/2019, 02/2019, 03/2019, 04/2019, 05/2019, 06/2019, 07/2019, 08/2019, 09/2019, 10/2019, 11/2019, 12/2019). Na rachunkach brak opisu dot. proporcjonalnego podziału kosztów na poszczególne podmioty prowadzone przez organ prowadzący. Zespół kontrolny nie dał wiary przedłożonym dokumentom porozumienia, w którym zapisano, że koszty najmu całego budynku ponosi wyłącznie przedszkole. Podział opłaty za najem powinien być proporcjonalny względem funkcjonujących w budynku podmiotów. Nieprawidłowym jest, aby gmina z dotacji przekazanej na dofinansowanie przedszkola ponosiła koszty najmu całego budynku, w którym funkcjonuje również żłobek. Ponieważ organ prowadzący nie przekazał kontrolującemu klucza podziału kosztów najmu, gdyż go nie stosował, zespół kontrolny przyjął klucz podziału wg liczby dzieci. W 2019 r. zgodnie z informacją przekazaną przez organ prowadzący w piśmie z dnia 20 lipca 2020 r. w żłobku było 151, a w przedszkolu 947. Łącznie w budynku było 1098 dzieci. Wyliczony proporcją udział procentowy w kosztach najmu to: 13,75% dla żłobka i 86,25% dla przedszkola. Z zastosowanej proporcji wynika, że miesięczne koszty najmu dla przedszkola to 15 525,00 zł, a dla żłobka 2 475,00 zł. W związku z powyższym zespół kontrolny wyliczył kwotę do zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem jako $12 \times 2\,475,00 \text{ zł} = 29\,700,00 \text{ zł}$ – koszty najmu, które według zespołu kontrolującego powinien ponieść żłobek. Finansowanie z dotacji najmu powierzchni, z której korzysta inny podmiot pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dotyczących najmu zaprezentowano w poniższej tabeli. (Akta kontroli nr 58, 62, 68, 69, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 294(s.24 i 25), 295(s.22), 296(s.24), 297(s.9), 299(s.5 i 6), 300(s.3 i 4), 302(s.1 i 2), 303(s.1 i 20), 304(s.2), 305(s.2), 306(s.2))

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	3/01/2019	9 000,00	31.01.2019 r.	I 2019 poz.1	9 000,00
za II 2019 r.	27.02.2019 r.	95 612,94	3/02/2019	9 000,00	28.02.2019 r.	II 2019 poz.1	9 000,00
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	3/03/2019	9 000,00	28.03.2019 r.	III 2019 poz.1	9 000,00
za II 2019 r.	27.02.2019 r.	95 612,94	3/04/2019	9 000,00	8.04.2019 r.	IV 2019 poz.1	9 000,00
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88	3/05/2019	9 000,00	29.05.2019 r.	V 2019 poz.1	9 000,00
za V 2019 r.	31.05.2019 r.	96 972,91	3/06/2019	9 000,00	11.06.2019 r.	VI 2019 poz.1	9 000,00
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	3/07/2019	9 000,00	12.08.2019 r.	VII 2019 poz.1	9 000,00
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	3/08/2019	9 000,00	12.08.2019 r.	VIII 2019 poz.1	9 000,00
za VIII 2019 r.	29.08.2019 r.	81 636,12	3/09/2019	9 000,00	6.09.2019 r.	IX 2019 poz.1	9 000,00
za IX 2019 r.	27.09.2019 r.	75 935,88	3/10/2019	9 000,00	7.10.2019 r.	X 2019 poz.1	9 000,00
za X 2019 r.	30.10.2019 r.	78 001,32	3/11/2019	9 000,00	7.11.2019 r.	XI 2019 poz.1	9 000,00
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	3/12/2019	9 000,00	6.12.2019 r.	XII 2019 poz.1	9 000,00
za I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	1/2019	9 000,00	31.01.2019 r.	I 2019 poz. 2	9 000,00
za II 2019 r.	27.02.2019 r.	95 612,94	2/2019	9 000,00	28.02.2019 r.	II 2019 poz.2	9 000,00
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	3/2019	9 000,00	28.03.2019 r.	III 2019 poz.2	9 000,00
za II 2019 r.	27.02.2019 r.	95 612,94	4/2019	9 000,00	8.04.2019 r.	IV 2019 poz.2	9 000,00
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88	5/2019	9 000,00	29.05.2019 r.	V 2019 poz.2	9 000,00
za V 2019 r.	31.05.2019 r.	96 972,91	6/2019	9 000,00	11.06.2019 r.	VI 2019 poz.2	9 000,00
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	7/2019	9 000,00	12.08.2019 r.	VII 2019 poz.2	9 000,00
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	8/2019	9 000,00	12.08.2019 r.	VIII 2019 poz.2	9 000,00
za VIII 2019 r.	29.08.2019 r.	81 636,12	9/2019	9 000,00	6.09.2019 r.	IX 2019 poz.2	9 000,00
za IX 2019 r.	27.09.2019 r.	75 935,88	10/2019	9 000,00	7.10.2019 r.	X 2019 poz.2	9 000,00
za X 2019 r.	30.10.2019 r.	78 001,32	11/2019	9 000,00	7.11.2019 r.	XI 2019 poz.2	9 000,00
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	12/2019	9 000,00	6.12.2019 r.	XII 2019 poz.2	9 000,00

9.3. kwota **2 195,84 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ:

9.3.1. nabywcą zakupu energii elektrycznej na kwotę 1 714,43 zł (faktury P/23057249/0001/19, P/23057249/0002/19, P/23057249/0003/19) nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole. Przedstawione faktury za energię elektryczną nie są rachunkami przedszkola [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia].

9.3.2. do pozostałych faktur zakupu energii elektrycznej (faktury P/23057389/0001/19, P/23057389/0002/19, P/23057389/0003/19) zespół kontrolny stwierdził, że wydatki te są również wydatkami żłobka. Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów za zakupu energii elektrycznej – 3 501,19 zł, ustalony w punkcie 9.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 481,41 zł (13,75%), a przedszkole 3 019,78 zł (86,25%). Kwota 481,41 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatku dot. zakupu energii elektrycznej zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 58, 62, 68, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 295, 297, 299, 301, 303, 304]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	P/23057249/0001/19	596,76	22.02.2019 r.	II 2019 poz.16	596,76
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	P/23057249/0002/19	593,51	24.04.2019 r.	IV 2019 poz. 34	593,51
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88	P/23057249/0003/19	524,16	23.05.2019 r.	V 2019 poz. 24	524,16
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	P/23057389/0001/19	616,88	2.07.2019 r.	VII 2019 poz. 9	616,88
za VIII 2019 r.	29.08.2019 r.	81 636,12	P/23057389/0002/19	1087,26	6.09.2019 r.	VIII 2019 poz. 14	1087,26
za IX 2019 r.	27.09.2019 r.	75 935,88	P/23057389/0003/19	1 387,03	30.10.2019 r.	X 2019 poz. 36	1 387,03
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	P/21655618/0006/19	410,02	22.11.2019 r.	XI 2019 r. poz.	410,02

9.4. kwota **580,81 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ:

9.4.1. nabywcą zakupu wody na kwotę 486,02 zł (faktury 02380/1433/0/2019, 02380/FVAT/02974/2019, 06188/2019) nie było Przedszkole [redacted] tylko właściciel udziałów części zabudowanej nieruchomości, gdzie siedzibę ma przedszkole. Przedstawione rachunki za wodę nie są rachunkami przedszkola [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia].

9.4.2. do pozostałych faktur zakupu wody (faktury 02380/f-vat07808/2019, 02380/f-vat08158/2019, 02380/f-vat13355/2019, 02380/f-vat16683/2019, 02380/f-vat18354/2019) zespół kontrolny stwierdził, że wydatki te są również wydatkami żłobka. Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów za zakupu wody – 689,37 zł, ustalony w punkcie 9.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 94,79 zł (13,75%), a przedszkole 594,58 zł (86,25%). Kwota 94,79 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatku dot. zakupu wody zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 58, 62, 68, 69, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 296, 297, 298, 299, 300, 303, 305, 306]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 II 2019 r.	27.02.2019 r.	95 612,94	02380/1433/0/2019	174,36	15.03.2019 r.	I 2019 poz. 26	174,36
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	02380/FVAT/02974/2019	59,10	18.04.2019 r.	IV 2019 poz. 7	59,10
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	06188/2019	252,56	26.04.2019 r.	IV 2019 poz. 37	252,56
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88	02380/f-vat 07808/2019	103,78	30.05.2019 r.	V 2019 poz. 11	102,30
za IV 2019 r.	26.04.2019 r.	97 530,88	02380/f-vat08158/2019	132,64	7.06.2019 r.	VI 2019 poz. 34	132,64
za V 2019 r.	31.05.2019 r.	96 972,91	02380/f-vat13355/2019	95,11	2.09.2019 r.	IX 2019 poz. 19	95,11
za X 2019 r.	30.10.2019 r.	78 001,32	02380/f-vat16683/2019	226,20	6.11.2019 r.	XI 2019 poz. 8	226,20
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	02380/f-vat18354/2019	133,12	2.12.2019 r.	XII 2019 poz. 14	133,12

9.5.kwota **253,16 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup odbioru ścieków dotyczą również żłobka funkcjonującego w tym budynku co przedszkole (19/02/017408, 19/04/017092, 19/04/017758, 19/06/034628, 19/08/042680, 19/10/014358). Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów łącznych za zakup odbioru ścieków – 1 841,14 zł, ustalony w punkcie 9.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 253,16 zł (13,75%), a przedszkole 1 587,98 zł (86,25%). Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu odbioru ścieków zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 58, 62, 68, 69, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 295, 297, 301, 303, 304]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	19/02/017408	389,65	22.02.2019 r.	II 2019 poz. 17	389,65
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	19/04/017092	389,65	17.04.2019 r.	IV 2019 poz. 45	389,65
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	19/04/017758		17.04.2019 r.	IV 2019 poz. 46	
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	19/06/034628	596,84	29.07.2019 r.	VII 2019 poz.10	596,84
za VIII 2019 r.	29.08.2019 r.	81 636,12	19/08/042680	198,95	6.09.2019 r.	VIII 2019 poz. 13	198,95
za IX 2019 r.	27.09.2019 r.	75 935,88	19/10/014358	266,05	17.10.2019	X 2019 poz. 23	266,05
Razem							1841,14

9.6. kwota **314,13 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup odbioru odpadów dotyczą również żłobka funkcjonującego w tym budynku co przedszkole. Przyjmując proporcjonalny procentowy podział kosztów łącznych za zakup odbioru odpadów – 2 284,55 zł, ustalony w punkcie 9.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego: żłobek poniósł koszty w wysokości 314,13 zł (13,75%), a przedszkole 1 970,42 zł (86,25%). Finansowanie kosztów innego podmiotu z dotacji pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zestawienie wydatków dot. zakupu odbioru odpadów zaprezentowano w poniższej tabeli. [Akta kontroli nr 58, 62, 68, 69, 281, 294, 297, 299, 301, 302, 305, 306]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 I 2019 r.	30.01.2019 r.	94 653,97	Oплата GOAP	45,57	23.01.2019 r.	I 2019 poz. 9	45,57
za III 2019 r.	27.03.2019 r.	95 612,94	Oплата GOAP	378,33	17.04.2019 r.	IV 2019 poz. 12	378,33
za V 2019 r.	31.05.2019 r.	96 972,91	Oплата GOAP	412,30	31.05.2019 r.	V 2019 poz. 9	412,30
za VI 2019 r.	27.06.2019 r.	84 486,24	Oплата GOAP	418,30	9.07.2019 r.	VII 2019 poz.9	418,30
za VII 2019 r.	30.07.2019	81 636,12	Oплата GOAP	206,15	26.08.2019 r.	VIII 2019 poz. 7	206,15
za X 2019 r.	30.10.2019 r.	78 001,32	Oплата GOAP	423,90	26.11.2019 r.	XI 2019 poz. 31	423,90
za XII 2019 r.	13.12.2019 r.	85 398,87	Oплата GOAP	400,00	18.12.2019	XII 2019 poz. 7	400,00
razem							2284,55

9.7. Kwoty:

- 9.7.1. **2 091,00 zł** za przegląd i serwis centrali wentylacyjnej oraz przegląd pieca i instalacji grzewczej (faktura 26/08/2019). [Akta kontroli nr 193]
- 9.7.2. **2 999,99 zł** za przegląd i naprawę instalacji elektrycznej (faktura FV4/12/2019). [Akta kontroli nr 68, 306]

zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ, w pierwszych umowach najmu przedłożonych do kontroli brak zapisu o pokrywaniu tego typu wydatku przez przedszkole [rozwiniecie w pkt. 6 niniejszego wystąpienia]. Przeglądy i naprawy instalacji elektrycznej, centrali wentylacyjnej, pieca i instalacji grzewczej zgodnie z ustawą Prawo Budowlane należą do obowiązków właściciela nieruchomości. Wymienione w poniższej tabeli wydatki dot. przeglądu i naprawy instalacji elektrycznej i przeglądu i serwisu centrali wentylacyjnej oraz przeglądu pieca i instalacji grzewczej pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie	
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 VIII 2019 r.	29.08.2019 r.	81 636,12	26/08/2019	2 091,00	13.09.2019 r.	VIII 2019 poz. 22	2 091,00
za XII 2019 r.	13.12.2019 r.	85 398,87	FV4/12/2019	2 999,99	16.12.2019 r.	XII 2019 poz. 25	2 999,99

10. W trakcie przeprowadzonych oględzin w Przedszkolu [REDAKTOWANE] stwierdzono brak niektórych przedmiotów i sprzętów. W niżej wymienionym zakresie dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę **6 253,54 zł**, na którą składają się przedmioty i sprzęty:

10.1. zakupione w 2017 r.:

- 10.1.1. wieża Micro LG (Faktura nr 4411) na kwotę 319,00 zł – w dniu oględzin nie było w Przedszkolu.
- 10.1.2. wieża Micro LG (Faktura nr 2049) na kwotę 319,00 zł – w dniu oględzin nie było w Przedszkolu. Zespół kontrolny nie dał wiary wyjaśnieniom organu prowadzącego, że wieża była w magazynie.

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 IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	4411	319,00	8.09.2017 r.	IX 2017 poz. 13	319,00
za IX 2017 r.	29.09.2017 r.	45 052,00	2049	319,00	19.09.2017 r.	IX 2017 poz. 12	319,00

10.2. zakupione w 2018 r.:

- 10.2.1. tęczowa szatnia (Faktura FS/683/18/K83) na kwotę 759,00 zł – w dniu oględzin Pani Dyrektor [REDAKTOWANE] oświadczyła, że z tej szatni korzystają dzieci żłobka.

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 VIII 2018 r.	31.08.2018 r.	75 644,22	FS/683/18/K83	1652,00	10.09.2018	IX 2018 poz. 19	1652,00

10.3. zakupione w 2019 r.:

10.3.1. długopisy 3D/Noviga (Faktura 02-12-19) na kwotę 1 188,00 zł (faktura obejmowała zakup 14 sztuk długopisów, a w przedszkolu w trakcie oględzin było 5 sztuk).

10.3.2. patelnie grill, pojemniki, formy (faktura S140/18/11/2019) na kwotę 678,00 zł.

10.3.3. łódeczka z wyjmowanymi szczebelkami, prześcieradła (faktura 3275/MAG/2019) – na kwotę 663,50 zł -zakup dla żłobka.

10.3.4. Książki (Fv/08/12/19) na kwotę 1 530,00 zł.

10.3.5. rolety materiałowe (2019/12/M1/00000084) na kwotę 797,04 zł (za 6 rolet, które są w żłobku).

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 2019 r.	13.12.2019 r.	85 398,87	02-12-19	2050,00	31.12.2019	XII 2019 poz. 58	2050,00
za X 2019 r.	30.10.2019 r.	78 001,32	S140/18/11/2019	678,00	6.11.2019	XII 2019 poz. 22	678,00
za V 2019 r.	31.05.2019 r.	96 972,91	3275/MAG/2019	663,50	13.06.2019	VI 2019 poz. 11	663,50
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	Fv/08/12/19	1530,00	9.12.2019	XII 2019 poz. 40	1 530,00
za XI 2019 r.	28.11.2019 r.	133 908,66	2019/12/M1/00000084	797,04	12.12.2019	XII 2019 poz. 19	5436,60

Wnioski:

1. Zawyżona liczba dzieci Przedszkola [REDAKTOWANE] – podana w miesięcznych informacjach służących do naliczania dotacji oświatowej – o 2 dzieci, pozostaje w sprzeczności z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja przysługuje na każde dziecko dotowanej jednostki. W związku z powyższą nieprawidłowością przedszkole pobrało w latach 2018-2019 dotację w nadmiernej wysokości na kwotę **1.805,09 zł**, na którą składają się:

- 1.1. dotacja w kwocie 846,12 zł – dotacja pobrana w 2018 r. w nadmiernej wysokości, o czym stanowi art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p. ww. kwota dotacji 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).

- 1.2. dotacja w kwocie 958,97 zł – dotacja pobrana w 2019 r. w nadmiernej wysokości, o czym stanowi art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p. ww. kwota dotacji 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).

11. W rozliczeniu dotacji za 2017-2019 Przedszkole [REDAKTOWANE] nie udokumentowało poniesienia wydatków na kwotę **24 850,93 zł** w związku z czym kwota ta jest dotacją niewykorzystaną na podstawie art. 251 ustawy o finansach publicznych i podlega zwrotowi jako dotacja niewykorzystana wraz z odsetkami:

- 11.1. za 2017 r. kwota **13 780,27 zł** jako dotacja niewykorzystana wraz z odsetkami od 1 lutego 2018 r.

- 11.2. za 2018 r. kwota 6 511,76 zł jako dotacja niewykorzystana wraz z odsetkami od 1 lutego 2019 r.
- 11.3. za 2019 r. kwota 4 558,90 zł jako dotacja niewykorzystana wraz z odsetkami od 1 lutego 2020 r.
12. Dotacja oświatowa może zostać wykorzystana jedynie na wydatki bieżące dotowanej jednostki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W związku z wyżej podanymi nieprawidłowościami Przedszkole [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wykorzystało w latach 2017-2019 niezgodnie z przeznaczeniem dotacje łącznie w kwocie 57 117,80 zł, na którą składają się:
- 12.1. w 2017 r. dotacja w kwocie 295,00 zł na mocy art. 251 ust. 4 została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. 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).
- 12.2. w 2018 r. dotacja w kwocie 18 687,87 zł na mocy art. 251 ust. 4 została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. 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).
- 12.3. w 2019 r. dotacja w kwocie 38 134,93 zł na mocy art. 251 ust. 4 została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. 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/XL VII/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 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 zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

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

Główny Specjalista
Ds. Kontroli i Nadzoru Właścielskiego
Dominika Kimel
Dominika Kimel

[Podpis]

WÓJT
[Podpis]
Marek Wojtkowiak

(pieczęć i podpis)