

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 31.03...2023r.

.....
(pieczęć organu)

KN.1711.1.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informuję, że w dniach od 29.07.2021r. – 10.07.2022r. upoważniony zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej za lata 2019-2020 w Przedszkolu

Protokół kontroli przekazano organowi prowadzącemu w dniu 15.02.2023r. W dniu 28.02.2023r. organ prowadzący złożył zastrzeżenia do treści protokołu kontroli. Zespół kontrolujący zapoznał się ze złożonymi wyjaśnieniami i częściowo uwzględnił argumenty dotyczące kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. W efekcie w dniu 24 marca 2023r. sporządzono uzupełnienie protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy rozliczeniu dotacji oświatowej za lata 2019-2020 wystąpiły nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji oraz pomyłki organu prowadzącego przy sporządzaniu sprawozdania. 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 2018r. 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.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. W złożonych organowi dotującemu dokumentach rozliczenia dotacji za lata 2019 i 2020 przez organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] były omyłki rachunkowe.
2. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w 2020r. w miesięcznych informacjach składanych do Samorządowej Administracji Placówek Oświatowej, a służących do naliczania dotacji oświatowej **zawyżył liczbę dzieci o dwoje**. W informacji **za wrzesień 2020r.** zostało wykazane dziecko [REDAKTOWANE] (poz. 27) (data ur. 9.03.2018r.), które na 1 września 2020r. nie miało ukończonych 2,5 roku (jednakże Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych nie wypłaciła na to dziecko dotacji), oraz w informacji **za październik 2020 r.** zostało wykazane dziecko [REDAKTOWANE] (poz. 26) (data ur. 7.04.2018r.), które na 1 października 2020r. nie miało ukończonych 2,5 roku. **Kwota dotacji pobranej w miesiącu październiku 2020r. jest kwotą dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wynosi 844,08zł.**

3. W rozliczeniu dotacji za 2019r. (I kwartał 2019r. poz. 65) organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął kwotę 450,00 zł. Natomiast z dokumentów źródłowych (faktura nr 19/03-FVU/0052 na kwotę 430,00 zł oraz potwierdzenie płatności gotówkowej na kwotę 430,00 zł) wynika, że poniesiono wydatek w kwocie 430,00 zł. Kwota 20,00 zł jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Biorąc pod uwagę, że organ prowadzący w rozliczeniu dotacji za 2019r. wykazał więcej poniesionych wydatków, niż kwota pobranej dotacji kontrolujący uznali, że popełniony błąd w podaniu kwoty 450,00zł zamiast 430,00zł wydatku w rozliczeniu dotacji za 2019r. (I kwartał 2019r. poz. 65) nie skutkuje koniecznością zwrotu dotacji, ponieważ suma wykazanych wszystkich wydatków wykazanych w rozliczeniu jest wyższa niż kwota pobranej dotacji.
4. W rozliczeniu dotacji za 2020r. (II kwartał 2020r. poz. 19) ujęto kwotę 386,20 zł. Natomiast z dokumentów źródłowych (faktura nr 3597/05/2020 na kwotę 386,20 zł oraz potwierdzenie przelewu na kwotę 378,20 zł) wynika, że poniesiono wydatek w kwocie 378,20 zł. **Kwota 8,00 zł jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

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 IV 2020r.	30.04.2020	95 672,58	3597/05/2020	378,20	02.05.2020	II kw. poz. 19	386,20	8,00

Ponadto w rozliczeniu dotacji za 2020r. (III kwartał 2020r. poz. 2) ujęto kwotę 790,00 zł. Natomiast z dokumentów źródłowych wynika, że nie poniesiono wydatku w takiej kwocie. Prawdopodobnie podwójnie ujęto jedną fakturę Fv nr FS 506/2020 lub Fv nr FS 603/2020. **Kwota 790,00 zł jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

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 VI 2020r.	26.06.2020	96 519,24	Fv nr FS	790,00	W rozliczeniu wskazano datę 06.07.2020r. jednakże w tej dacie nie poniesiono wydatku	III kw. poz. 2	790,00	790,00

Biorąc pod uwagę, że organ prowadzący w rozliczeniu dotacji za 2020r. wskazał więcej poniesionych uzasadnionych wydatków, niż kwota pobranej dotacji kontrolujący uznali, że **kwota 744,16 zł jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

Wnioski i zalecenia:

1. W 2020r. dotacja w kwocie 844,08 zł została pobrana przez Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w nadmiernej wysokości określonym w art. 17 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 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).
2. W 2020r. dotacja w kwocie 744,16 zł została wykorzystana przez Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] 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 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.

Wójt

Marcin Wojtkowiak

(pieczęć i podpis)

Główny Specjalista
Ds. Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Dominika Kimeł


Ewa Gasiorek
Rada prawny
SEKRETARZ GMINY

Joanna Kowalczyk-Chudy

DYREKTOR

Aleksandra Kuźniak

