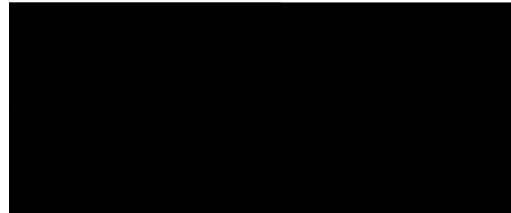


Czerwonak, dnia 21.09.2023r.

WÓJT GMINY
CZERWONAK

.....
(pieczęć organu)

KN.1711.1.2023



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informuję, że w okresie od 10.05.2023r. do 18.08.2023r. upoważniony pracownik Urzędu Gminy Czerwonak przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2022r. w Przedszkolu [REDACTED]

Protokół kontroli przekazano organowi prowadzącemu w dniu 29.08.2023r. Organ prowadzący nie wniósł zastrzeżeń do treści protokołu kontroli i podpisał go w dniu 29.08.2023r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy rozliczeniu dotacji oświatowej w 2022r. wystąpiła nieprawidłowość będąca następstwem pomyłki organu prowadzącego przy sporządzaniu sprawozdania. Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość 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 terminu i kwoty dotacji podlegającej 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 2022 r. organ prowadzący pobraną dotację w wysokości 499 865,08 zł wykazał w rozliczeniu, że wydatkował w całości, z czego w wyniku kontroli ustalono, że kwota 235,32 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystanej.

W rozliczeniu dotacji za 2022r. (IV kwartał 2022r. poz. 12) ujęto kwotę 235,32 zł natomiast z dokumentów źródłowych (faktura nr 703/11/2022/bs na kwotę 235,32 zł oraz potwierdzenie płatności gotówkowej na kwotę 235,32 zł z dnia 3.01.2023 r.) wynika, że poniesiono wydatek w dniu 3.01.2023r. tj. w roku kolejnym, a nie w roku 2022 na który została przekazana dotacja. Wydatek został faktycznie poniesiony dopiero w styczniu 2023r. Wydatek rozliczony w ramach pobranej dotacji musi być poniesiony w tym samym roku, w którym dotacja została udzielona i przekazana. Ww. wydatek pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Tym samym dotacja w kwocie 235,32 zł stanowi dotację niewykorzystaną w danym roku budżetowym i w myśl art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 251 §1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi z odsetkami liczonymi od dnia 1 lutego 2023r.

Wnioski i zalecenia:

1. W 2022r. dotacja w kwocie 235,32 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystanej w myśl art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz na podstawie art. 251 §1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi z odsetkami liczonymi od dnia 1 lutego 2023r. Ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy Czerwonak 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 2018r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Czerwonak **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. kwoty dotacji w wyznaczonym terminie zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

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



.....

(pieczęć i podpis)

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