

Znak sprawy: CUW.312.72.2020

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.71.2020 - sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
2. **Jednostka przeprowadzająca kontrolę:** Gmina Zaniemyśl.
3. **Osoby kontrolujące:**
 - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
 - Edyta Jankowska – dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
4. **Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach, zwane dalej „Przedszkolem” prowadzone przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary”, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.
5. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Beata Świta – dyrektor Przedszkola, Joanna Stanis-Rzepka – zastępca dyrektora Przedszkola, a także Prezes Zarządu Stowarzyszenia.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Gmina Zaniemyśl ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykorzystania i rozliczenia przez Stowarzyszenie dotacji otrzymanej z budżetu na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w 2019 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe złożenie miesięcznych informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola oraz rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły rozbieżności między przedstawionymi dokumentami źródłowymi, a rozliczonymi kwotami wynagrodzeń i pochodnych od

wynagrodzeń. W związku z powyższym Pani Joanna Stanis-Rzepka złożyła w dniu 29.12.2020 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r., gdzie sprostowała wszystkie nieprawidłowości co nie skutkowało zwrotem dotacji do budżetu Gminy Zaniemyśl.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1. W 2019 roku Stowarzyszenie otrzymało z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje na dofinansowanie zadań Przedszkola w kwocie 278 478,87 zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymana przez Stowarzyszenie dotacja zapewniała realizowanie przez Przedszkole zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, stanowiąc przy tym jedno ze źródeł finansowania Przedszkola.
3. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane z dotacji wykazane w rozliczeniu wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. Środki te, z wyjątkiem wydatków opisanych w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zostały wykorzystane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*) tj. na dofinansowanie wydatków bieżących Przedszkola związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Ustalone nieprawidłowości

W rozliczeniu działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na sfinansowaniu z dotacji otrzymanej na prowadzenie Przedszkola w 2019 r.:

1. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na łączną kwotę 1 836,08 zł, która wynika z:
 - a. rozbieżności między wynagrodzeniami wykazanymi na listach płac, deklaracjami ZUS DRA i deklaracją PIT-4R, a dokumentami potwierdzającymi ich zapłatę, w związku z tym o 646,61 zł więcej rozliczono dotacje niż wynika to z potwierdzeń wypłat,
 - b. rozliczenie większej kwoty dotacji niż wynika z przedstawionych podczas kontroli dokumentów źródłowych w kwocie 710,19 zł,
 - c. rozliczenie wynagrodzenia z umowy zlecenie w większej liczbie godzin niż wynika z przepisów, w związku z tym o 479,28 zł więcej rozliczono dotację.

Pani Joanna Staniś-Rzepka w złożonych ustnych wyjaśnieniach podała, że wyżej wymienione nieprawidłowości wynikają z błędów rachunkowych, pomyłek w przelewach i błędnej interpretacji przepisów.

Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

Stowarzyszenie rozliczyło otrzymaną w 2019 r. dotację zgodnie z trybem ustalonym w uchwale Rady Gminy Zaniemyśl w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, zakresu i trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystywania dotacji z budżetu Gminy Zaniemyśl udzielonej dla publicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl, przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego. Rozliczenie zostało sporządzone w sposób zgodny, pod względem formalnym.

Ustalone nieprawidłowości

Podczas kontroli ustalono, że nieprawidłowo rozliczono kwotę 1 836,08 zł, ale w toku czynności kontrolnych Pani Joanna Staniś-Rzepka poprawiła wszystkie rozbieżności i złożyła korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. Ponadto Stowarzyszenie w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. w kolumnie kwoty rachunków, faktur lub innych dowodów księgowych wykazywało kwoty sfinansowane z dotacji, a nie kwoty, które wynikały z dokumentów źródłowych.

W zakresie rozliczenia wykorzystania dotacji związanej z organizacją kształcenia specjalnego błędnie przyjęto część wydatków na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.191,03 zł, nie dotyczących realizacji zadań na specjalną organizację nauki. W złożonej korekcie wykazano dodatkowe koszty rzeczowe oraz zweryfikowano koszty wynagrodzeń. W związku z powyższym całą kwotę w wysokości 52.482,60 zł należy uznać za rozliczoną.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Gmina Zaniemyśl wnosi o:

- 1) przejrzyste opisywanie faktur z adnotacją, że zostały opłacone z dotacji oświatowej wraz z podpisami i pieczętkami,
- 2) prawidłowe tj. w sposób przejrzysty, nie budzący wątpliwości prowadzenie dokumentacji płacowej tj. list płac zgodnej z dokumentacją kadrową tj. umowami o pracę i zakresami obowiązków,

- 3) przejrzyste wykazywanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników, tj, wynagrodzeń netto na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych DRA i deklaracji rocznej PIT 4R,
- 4) szczegółowe opisywanie faktur, wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczących specjalnej organizacji nauczania,
- 5) rozliczanie dotacji zgodnie z obowiązującymi na dany rok przepisami prawa.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zawiera 4 kolejno ponumerowane strony i zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

Kontrolerzy:

Anna Szymkowiak
główny księgowy
CUW w Zaniemyślu

Pełniący funkcję Wójta Gminy Zaniemyśl
Jan Sulanowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Szymkowiak

.....
(podpis)

Pełniący funkcję
Wójta Gminy Zaniemyśl
Jan Sulanowski

.....
(podpis)

Edyta Jankowska
Dyrektor CUW w Zaniemyślu

DYREKTOR

Edyta Jankowska

.....
(podpis)