

Gmina Zaniemyśl

ul. Średzka 9, 63-020 Zaniemyśl
woj. wielkopolskie
NIP 7861622764, Regon 631258187

Zaniemyśl, dn. 20.11.2020 r.

Znak sprawy: CUW.312.60.2020

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.59.2020 - 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 – inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
- Ww. osoby kontrolę przeprowadziły na podstawie imiennych upoważnień.
4. **Jednostka kontrolowana:** Marta Dobosz prowadząca dotowaną jednostkę Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz, zwaną dalej „Przedszkolem”.
 5. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Marta Dobosz – dyrektor Przedszkola i organ prowadzący.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Gmina Zaniemyśl ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykorzystania i rozliczenia przez Panią Martę Dobosz 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 rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykazanych w rozliczeniu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie zostały opłacone w roku budżetowym, jednakże Pani Marta Dobosz okazała inne wydatki poniesione w 2019 r. i złożyła w dniu 05.11.2020 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r., co nie skutkowało zwrotem dotacji do budżetu Gminy Zaniemyśl.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1. W 2019 roku Pani Marta Dobosz otrzymała z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje na dofinansowanie zadań Przedszkola w kwocie 144 197,46 zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymana przez Panią Martę Dobosz 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 2 835,09 zł, która wynika z:
 - a. rozbieżności wynagrodzenia wykazanego na liście płac z dokumentami potwierdzającymi jego wypłatę, w związku z tym o 3,00 zł więcej rozliczono dotacje niż wynika to z potwierdzenia wypłaty,
 - b. rozliczenie pochodnych od wynagrodzeń za listopad 2019 r. w kwocie 2 832,09 zł, które zostały zapłacone w 2020 r., a więc nie stanowią wydatku roku budżetowego, na który dotacja została udzielona,

2. faktur na łączną kwotę 9 200,40 zł, które wynikają z opłacenia ich w 2020 r., co nie stanowi wydatku roku budżetowego, na który dotacja została udzielona.

Pani Marta Dobosz w złożonych ustnych wyjaśnieniach podała, że wyżej wymienione nieprawidłowości wynikają z błędnej interpretacji przepisów oraz pomyłek w przelewach.

Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

Pani Marta Dobosz rozliczyła 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 12 035,49 zł, ale w toku czynności kontrolnych Pani Marta Dobosz przedstawiła inne wydatki poniesione w 2019 r. wraz z udokumentowaniem potwierdzeń ich opłacenia i w związku z tym złożyła korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r.

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) wykazywanie wydatków zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, które zostały poniesione w roku budżetowym,
- 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) 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 – Pełniący funkcję Wójta Gminy Zaniemyśl.

Kontrolerzy:

Anna Szymkowiak
główny księgowy
CUW w Zaniemyślu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Szymkowiak
.....
(podpis)

Pełniący funkcję Wójta Gminy Zaniemyśl
Jan Sulanowski

Pełniący funkcję
Wójta Gminy Zaniemyśl
Jan Sulanowski
.....
(podpis)

Edyta Jankowska
inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych
CUW w Zaniemyślu

INSPEKTOR
ds. kadrowo-organizacyjnych
Edyta Jankowska
.....
(podpis)

Zaakceptowała:

Marta Tomys
p.o. dyrektor
CUW w Zaniemyślu

p.o. DYREKTOR
Marta Tomys
.....
(podpis)

Dyrektor Przedszkola
Marta Dobosz
mgr Marta Dobosz

Niepubliczne Przedszkole
Artystyczno-Językowe
"Kreatywne Brzdące"
Marta Dobosz
ul. Poznańska 45, 63-020 Zaniemyśl
NIP 7861497690 REGON 367434151