



# BURMISTRZ PRUSZCZA GDAŃSKIEGO

ul. Grunwaldzka 20; 83-000 Pruszcz Gdański

tel. +48 58 775 99 21; fax +48 58 682 34 51

e-mail: burmistrz@pruszcz-gdanski.pl

Pruszcz Gdański, dnia 13 grudnia 2022 r.

AKN.1710.11.2022.7

**Pan**

**Szymon Rozegnał**

organ prowadzący

**Integracyjny Punkt Przedszkolny „Tuptusie”**

ul. Grunwaldzka 73/1

83 – 000 Pruszcz Gdański

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 ust. 2 uchwały Nr XLI/405/2017 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 19 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako Dyrektora Integracyjnego Punktu Przedszkolnego „Tuptusie” w Pruszczu Gdańskim (dalej: Punkt).

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera wynik kontroli wykorzystania dotacji w 2021 r. na realizację zadań Punktu, określonych w art. 35 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>2</sup> (dalej: ufzo).

Kontrolę przeprowadziła p. Katarzyna Chołocińska – Inspektor ds. nadzoru właścicielskiego i kontroli. Protokół kontroli, po omówieniu został podpisany przez Pana w dniu 12.12.2022 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że wystąpiły nieprawidłowości w zakresie wykazywania liczby uczniów, na których pobierano dotację. Stwierdzono, że Pan jako organ prowadzący Punkt występował o dotację:

- w okresie od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. na jedno dziecko, które posiadało nieaktualną opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Powyższe spowodowało **pobranie części dotacji za 2021 r. w nadmiernej wysokości w kwocie 5.043,60 zł.**

Ponadto należy zwrócić uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji.

---

<sup>1</sup>uchwała Nr XLI/405/2017 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 19 grudnia 2017 r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół dla których Gmina Miejska Pruszcz Gdański jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, poz. 2089

W rozliczeniu dotacji:

- a) w kilku przypadkach błędnie wskazano daty poniesienia wydatku (w zakresie płatności pochodnych od wynagrodzeń);
- b) w jednym przypadku wykazano wydatek poniesiony na podstawie dowodu księgowego, w treści którego zostały naniesione ręcznie poprawki (skreślenia),
- c) w jednym przypadku błędnie wskazano przeznaczenie wydatku oraz dowód księgowy;
- d) ujęto jako dowody księgowe listy płac, które nie zawierały informacji w zakresie daty wypłaty wynagrodzenia oraz w ich treści były nanoszone poprawki i skreślenia.

Błędy takie mogą skutkować kwestionowaniem prawidłowości wykorzystania dotacji z powodu z jednej strony braku jednoznacznego wskazania przeznaczenia tych środków, zaś z drugiej strony braku przejrzystości dokumentacji księgowej będącej podstawą ponoszenia wydatków. Przez wzgląd jednak na możliwość powiązania wykazywanych kwot z właściwymi dokumentami, a także na sposób prowadzenia tej dokumentacji oraz dodatkowej ewidencji wydatków z dotacji, odstąpiono od kwestionowania tych wydatków.

Dokumentacja zawierała błędy i nie była prowadzona przejrzysto bowiem w większości przypadków na fakturach i rachunkach nie zamieszczono opisów merytorycznych, co znacznie utrudnia późniejszą analizę dokonanych wydatków, w szczególności w przypadku częściowego pokrycia ich z dotacji udzielonej na uczniów niepełnosprawnych.

Nadto, zwracam uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji. Dotyczy to braku zawartych umów z kontrahentami wystawiającymi faktury/rachunki (w jednym przypadku - zajęcia hipoterapii), na realizację zajęć i terapii dla dzieci. Powyższe błędy mogą budzić wątpliwości co do faktycznego przeznaczenia dotacji i należy je wyeliminować w celu zachowania przejrzystości w rozliczaniu otrzymanej dotacji. Pomimo to, jako zgodne z przeznaczeniem dotacji zakwalifikowano te wydatki, dla których na podstawie przedłożonej dokumentacji można było potwierdzić realizację celu na jaki udzielona została dotacja (tj. zadania Punktu w zakresie określonym w art. 35 ufzo).

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstaniu, zaleca się:

1. Wykazywanie w miesięcznych informacjach liczby uczniów zgodnej ze stanem faktycznym, wynikającym z posiadanej przez placówkę dokumentacji przebiegu nauczania i wychowania, w tym będących w posiadaniu placówki orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego/opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.
2. Umieszczanie na dostarczonych do placówki orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego/opiniach o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka daty ich wpływu.
3. Zamieszczanie na dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy, adnotacji o sposobie ich

wykorzystania. Należy podkreślić, iż faktury powinny być opisane w taki sposób, by nie budziło to wątpliwości, czego dotyczyła dana faktura czy rachunek. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wyrokiem z 12 marca 2013 r., sygn. akt I SA/Kr 14/13, stwierdził, że *realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek.*

4. Sporządzanie odrębnych list płac dla pracowników zatrudnionych tylko Punkcie.
5. Uregulowanie w statucie Punktu kwestii realizowania zadań Punktu, w szczególności przez prowadzenie zajęć zarówno dla wychowanków oraz dzieci z zewnątrz wczesnego wspomaganie rozwoju na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. z 2017 r. poz. 1635).

W świetle przedstawionych ustaleń należy stwierdzić, że na podstawie ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: ufp) zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański podlega kwota **5.043,60 zł jako część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości**, o której mowa w art. 252 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych – **w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego** – zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p. lub po tym terminie z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.

Numer rachunku bankowego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdańskiej prowadzonego w Banku Spółdzielczym, na który należy dokonać zwrotu: 78 8335 0003 0121 1827 2000 0004. W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji, sprawa zostanie przekazana do przeprowadzenia stosownego postępowania administracyjnego.

Ponadto proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o realizacji ww. wniosków pokontrolnych. Podając powyższe do wiadomości, Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zobowiązuje Pana do podjęcia stosownych działań, aby w przyszłości nie dopuścić do powstawania przedstawionych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z § 9 ust. 3 Uchwały, organ prowadzący jednostkę kontrolowaną może zgłosić pisemne zastrzeżenia do burmistrza w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Referat Księgowości Budżetowej,
3. a/a.

---

<sup>2</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).