

2023
AYO



PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wielkopolski

T: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
t: www.gorzow.pl

pozwany

24-05-2023

Gorzów Wielkopolski, dnia 19.05.2023 r.

AKA.III.1711.1.2.2023.AFI

skierowany:

Gintowt Kinga

Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia
św. Wincentego a Paulo
„Wincentyńskie Dzieci”
Prowincja Krakowska
ul. Warszawska 8
31-155 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, przeprowadził w okresie od 11.04.2023 r. do 09.05.2023 r. na podstawie upoważnień:

- nr 335/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 24.03.2023 r.,
- nr 365/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 03.04.2023 r.

kontrolę problemową w Niepublicznym Przedszkolu Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo "Wincentyńskie Dzieci", 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Warszawska 45 (zwane w dalszej części Przedszkolem), dla którego organem prowadzącym jest Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo „Wincentyńskie Dzieci” Prowincja Krakowska, ul. Warszawska 8, 31-155 Kraków (zwane w dalszej części Organem prowadzącym).

Celem kontroli problemowej było:

- sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznawanych organowi prowadzącemu przedszkole niepubliczne z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 rok.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zwarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 09.05.2023 roku przez Dyrektora Przedszkola Pan Stosownie do zapisu w § 13 ust. 1 uchwały Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubusk. z 2019 r. poz. 969 ze zm.) kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Prawidłowość pobrania w 2022 dotacji z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

W okresie objętym kontrolą dotacja z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego została Przedszkolu udzielona w oparciu art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.), zgodnie z którym: „Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy”.

W oparciu o ww. uchwałę Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. Organ prowadzący Przedszkole składał w 2022 r. w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego miesięczne „Informacje o liczbie uczniów/wychowanków w przedszkolu/innej formie wychowania przedszkolnego wg stanu na 1 dzień roboczy [...]”. W oparciu o otrzymane dane Wydział Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwany dalej WED) ustalał wysokość przysługującej dotacji.

W toku kontoli, w oparciu o znajdującą się w Przedszkolu dokumentację (m.in. dzienniki zajęć przedszkolnych i karty zgłoszeń dziecka do przedszkola), sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do przedszkola wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Po przeanalizowaniu danych porównano je z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Liczba uczniów wg:	Miesiąc												Razem
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Liczba dzieci objęta stawką podstawową													
a) zestawienia sporządzonego na podstawie dziennika elektronicznego oraz umów o świadczenie usług	87	88	88	94	95	95	95	95	83	83	86	86	1075
b) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	87	88	88	94	95	95	95	95	83	83	86	86	1075
c) różnica [a - b]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Liczba dzieci objęta stawką dotacji P67													
d) zestawienia sporządzonego na podstawie dziennika elektronicznego oraz umów o świadczenie usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3
e) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3
f) różnica [d - e]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Stwierdzono, że ilość dzieci wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca zgłoszona do WED była zgodna z ilością dzieci wynikającą z dokumentacji znajdującej się w Przedszkolu.

2. Wysokość dotacji przysługującej za 2022 r.

W oparciu o zweryfikowaną ilość dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonano obliczenia dotacji należnej za 2022 r. oraz porównano wysokość dotacji należnej z wysokością dotacji pobranej, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Miesiąc	Dotacja należna w danym miesiącu	Dotacja przekazana w danym miesiącu ¹	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Styczeń	68 375,91	65 022,06	
	Luty	69 161,84	70 473,44	
	Marzec	69 161,84	68 134,88	
	Kwiecień	73 877,42	72 780,44	
	Maj	74 663,35	69 832,60	
	Czerwiec	74 663,35	69 832,60	
	Lipiec	74 663,35	73 917,64	
	Sierpień	74 663,35	72 506,85	
	Wrzesień	65 232,19	63 348,09	
	Październik	69 379,41	67 495,95	
	Listopad	71 737,20	92 234,66	
	Grudzień	71 737,20	71 737,20	
2.	Kwota należnej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 r.	857 316,41		
3.	Kwota przekazanej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 r.		857 316,41	
4.	Kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2022 r.		0,00	
5.	Kwota przekazanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 r. po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 3 minus wiersz 4)		857 316,41	
6.	RÓŻNICA - kwota dotacji należnej minus kwota dotacji przekazanej po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 2 minus wiersz 5)		0,00	

Stwierdzono, że dotacja za 2022 r. została pobrana w prawidłowej wysokości.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. uchwały Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. Organ prowadzący Przedszkole złożył w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały. W oparciu o dane wykazane w złożonym rocznym

¹ kwota przekazana w danym miesiącu może się różnić się od kwoty należnej ze względu na zmiany i wyrównania stawki w trakcie roku budżetowego.

rozliczeniu oraz udostępnione przez Przedszkole dowody źródłowe kontrolujący przeanalizowali czy dane wykazane w złożonym sprawozdaniu są zgodne z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami. Ponadto sprawdzono czy ze środków dotacji sfinansowano zadania określone w art. 35 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wyszczególnienie		Rok 2022		
		Wg rocznego rozliczenia	Wg kontroli	Różnica
1.	Wydatki pokryte z dotacji podstawowej	842 510,27	842 510,27	0,00
1.1	Wynagrodzenia netto	560 905,09	560 905,09	0,00
1.2	Pochodne od wynagrodzenia (ZUS, US)	281 605,18	281 605,18	0,00
2.	Wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne	14 806,14	13 957,32	-848,82
2.1	Wynagrodzenia brutto	10 838,26	10 066,00	-772,26
2.2	Pochodne od wynagrodzenia – ZUS pracodawcy	1 267,98	1 191,42	-76,56
2.3	Terapia SI + konsultacje psychologiczne	2 500,00	2 500,00	0,00
2.4	Pomoce dydaktyczne	199,90	199,90	0,00
Razem (1+2)		857 316,41	856 467,59	-848,82

Jak wynika z powyższej tabeli różnica między wydatkami wykazanymi w rozliczeniu przekazanej dotacji, a wydatkami wynikającymi z dokumentów rozliczonych przez kontrolujących wyniosła 848,82 zł. Różnica ta wynika z przyjęcia przez Przedszkole błędnego wskaźnika podziału kosztów między wydatki dotyczące osób z orzeczeniami w stosunku do wszystkich dzieci. Przedszkole przyjęło proporcję średnią ważoną, gdzie przyjęto: wagę 9,5 dla osoby niepełnosprawnej² (1 osoba) oraz wagę 1 dla dzieci pełnosprawnych (85 osób), zgodnie z wyliczeniem $9,5/94,5 = 10,05$, a winna być przyjęta proporcja stanowiąca udział dziecka z orzeczeniem o niepełnosprawności do ogółu dzieci w Przedszkolu w danym miesiącu. Przyjęcie błędnego wskaźnika dotyczyło rozliczenia wynagrodzenia dyrektora przedszkola oraz pochodnych od wynagrodzenia dyrektora Przedszkola (ZUS pracodawcy).

Stosując prawidłową proporcję podziału kosztów:

- w rozliczeniu wydatków pokrytych z dotacji na kształcenie specjalne, kwotę wydatku stanowiące wynagrodzenie dyrektora Przedszkola za listopad i grudzień 2022 r. przyjęto kwotę 50,51 zł (łącznie 101,02 zł) – zamiast kwot 436,64 zł (za listopad i grudzień 2022 r.) wykazanych w zestawieniach sporządzonych przez Przedszkole,
- w rozliczeniu wydatków pokrytych z dotacji na kształcenie specjalne, kwotę wydatku stanowiące pochodne od wynagrodzenia dyrektora Przedszkola (ZUS pracodawcy)

² wykorzystywaną do podziału subwencji oświatowej

za grudzień 2022 r. przyjęto kwotę 10,02 zł – zamiast kwoty 86,58 zł wykazanej w zestawieniu sporządzonym przez Przedszkole.

W związku z tym kontrolujący ustalili kwotę 848,82 zł przypadającą do zwrotu, jako kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, stanowiącą różnicę pomiędzy dotacją należną, wynikającą z wyliczeń w pkt. 2 (wynoszącą 857.316,41 zł), a wykazaną w powyższej tabeli kwotą, uznaną przez kontrolę jako wydatkowana prawidłowo (wynoszącą 856.467,59 zł).

4. Rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

W oparciu o dokonane przez kontrolujących wyliczenia wysokości należnej dotacji dla Przedszkola za 2022 r. oraz analizę prawidłowości dokonywania wydatków z przekazanej dotacji ustalono kwotę 848,82 zł, jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z tym należy uznać, że kwota podlegająca zwrotowi do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, w oparciu o art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), wynosi **848,82 zł**.

Działając na podstawie zapisu § 13 ust. 1 ww. uchwały nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, kierując do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne, nakazując jednocześnie dokonanie zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego prowadzony w Banku PKO BP Nr 09 1020 4795 0000 9402 0474 5768, dotacji w kwocie **848,82 zł** w terminie **15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**.

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji, w terminie o którym mowa powyżej, zostanie wydana decyzja administracyjna, określająca kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego naliczane będą **odsetki** (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych), zgodnie z art. 252 ust. 1³ oraz ust. 6 pkt 2⁴ ww. ustawy o finansach publicznych.

5. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za ważne do ustaleń kontroli

Organ prowadzący Przedszkole składał w 2022 r. do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego miesięczne informacje o liczbie uczniów przedszkola niebędących mieszkańcami Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3a do ww. uchwały Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z 27 lutego

³ art. 252 ust. 1 ww. ustawy, stanowi że: „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: (...) podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.”

⁴ art. 252 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy, zgodnie z którym: „Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia: (...) 2) następującego po upływie terminu zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.”

2019r.). W związku z powyższym kontrolujący porównali dane wykazane z przekazanych informacji z danymi wynikającymi z dokumentacji Przedszkola.
Stwierdzono, że dane przekazane do WED były zgodne ze stanem faktycznym.

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

DYREKTOR WYDZIAŁU

m