

Gmina Susz

Sygn. **PISS.I.4431.5.2019**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urząd Miejski w Suszu
14-240 Susz, ul. Józefa Wybickiego 6

2019

Prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu ze względu na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy na podstawie art. 5 ust. 2 Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1429). Wyłączenie jawności dokonała *Monika Taciak Inspektor Ochrony Danych* na polecenie *Burmistrza Susza*.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Podstawa prawna kontroli: Uchwała nr XXVI/287/2017 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 21 grudnia 2017 roku (Dz. Urz. Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2017, poz. 5288) w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Susz, dla których Gmina Susz nie jest organem prowadzącym, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Numer i tytuł kontroli: Sygn. PiSS.I.4431.5.2019. *Sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu gminy Susz w roku 2018 r.*

Okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Termin kontroli: 24.06.2019 r. – 24.07.2019 r.

Podmiot przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Suszu.

Kontrolerzy: [REDAKTOWANE] - upoważnienie nr 1/2019 z dnia 03.06.2019 r.
[REDAKTOWANE] - upoważnienie nr 1/2019 z dnia 03.06.2019 r.

Jednostka kontrolowana: [REDAKTOWANE], 14-240
Susz, zwane dalej [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] posiada NIP [REDAKTOWANE], który jest jednocześnie numerem identyfikacji podatkowej organu prowadzącego.
Wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzony przez burmistrza Susza z nadanym numerem [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE]. Datę rozpoczęcia działalności [REDAKTOWANE] ustalono na dzień [REDAKTOWANE] r. (sygn. zaświadczenia [REDAKTOWANE]), pozycja nr [REDAKTOWANE] w rejestrze zaświadczeń (ewidencja placówek niepublicznych).

Kierownik jednostki kontrolowanej: [REDAKTOWANE]

Osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną i upoważnione do udzielania informacji: [REDAKTOWANE]

Organ prowadzący kontrolowaną jednostkę: [REDAKTOWANE] 14-240 SUSZ, [REDAKTOWANE]

Przekazana dotacja za 2018 r.: 300.492,00 zł

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

OCENA OGÓLNA:

Gmina Susz stwierdza wystąpienie nieprawidłowości w sposobie wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej przez [REDAKTOWANO]

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

<i>Wydatków niezgodnych z przeznaczeniem na kwotę:</i>	<i>3.185,00 zł</i>
<i>Pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na kwotę:</i>	<i>45.297,61 zł</i>
<i>Pobrana dotacji nienależnie:</i>	<i>24.486,44 zł</i>

OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO:

1. Wykorzystanie środków publicznych.

1.1. W roku 2018 Miasto i Gmina Susz wypłaciło [REDAKTOWANO] dotację w łącznej wysokości 300.492,00 zł (*dowód: rozliczenie dotacji za rok 2018 w posiadaniu Miasta i Gminy Susz*).

1.2. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki [REDAKTOWANO] pokryte z dotacji w 12 miesiącach w roku 2018. Dotacja z wyjątkiem wydatków opisanych w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego, została wykorzystana częściowo zgodnie z art. 35 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017, poz. 2203, z 2018, poz. 2245). tj. na dofinansowanie wydatków bieżących [REDAKTOWANO], związanych z realizacją zadań w zakresie wychowania [REDAKTOWANO] i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

2. Złożone zastrzeżenia do protokołu.

Organ prowadzący złożył po wymaganym terminie zastrzeżenia do protokołu. Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Suszu w dniu 05.09.2019 r.¹.

¹ Pismo wniesione do organu dotującego zarejestrowano pod numerem 8228/19.

-
- a) Nie zasługuje na uwzględnienie wniesione zastrzeżenie w kwestii stanu osobowego dzieci [REDAKTED] przyjmowanych do trzech sal dydaktycznych na dwie zmiany, by zachować proporcje po 20 osób w każdej z tych sal. Czynności kontrolne prowadzone w siedzibie [REDAKTED] objęły także dokumentację organizacyjną [REDAKTED] (wszelkie umowy z wynajmującym lokal na potrzeby [REDAKTED] pozwolenia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łławie z dnia 30.09.2011 r. sygn. ZNS.9020.1.70.2011, statut [REDAKTED] dzienniki zajęć [REDAKTED], tygodniowy rozkład zajęć [REDAKTED], oględziny pomieszczeń), nie potwierdziły jednak ani dwuzmianowości prowadzonej w tym [REDAKTED] ani dostosowania warunków lokalowych [REDAKTED] do większej niż 60. dzieci.
- b) Nie zasługuje na uwzględnienie wniesione zastrzeżenia w kwestii przedstawienia kompletu dokumentacji pracowniczej i zleceniodawczej, w tym dowodów zapłat wynagrodzeń oraz umów z operatorem telefonii komórkowej i umowy z wynajmującym lokal na potrzeby [REDAKTED]. Podczas prowadzonych czynności kontrolnych, dokumenty zawierały liczne braki, były niekompletne i częściowo na bieżąco tylko uzupełniane. Jednakże niektórych dowodów nie okazano (kilka umów o pracę, zlecenie czy dowody zapłaty wynagrodzenia, umowa z operatorem telefonii komórkowej). Osoba prowadząca [REDAKTED] złożyła zobowiązanie kontrolującemu niezwłocznego dostarczenia brakujących dowodów (t.j. udokumentowanej podstawy przyjęcia finansowania) do Urzędu Miejskiego w Suszu. Do czasu zakończenia kontroli osoba prowadząca nie wywiązała się z tego obowiązku.

Nadmienić należy, że osoba prowadząca podejmowała próby zakłócenia prowadzonych czynności kontrolnych, które wyrażały się w kierowanych do kontrolujących prośbach późniejszego przybycia, niż było ono umówione lub wcześniejszego opuszczenia [REDAKTED]. [REDAKTED] także nie zawsze była obecna podczas kontroli, jednocześnie nie upoważniając innej osoby na czas swojej nieobecności, by służyła ona pomocą w objaśnianiu bieżących wątpliwości lub okazywaniu żądanej dokumentacji.

Tym samym, należy przyjąć za nieprawidłowe włączenie przez [REDAKTED] do rozliczenia dotacji za rok 2018 łączną kwotę 72.969,05 zł (słownie: siedemdziesiąt dwa tysiące dziewięćset sześćdziesiąt dziewięć PLN 05/100), na którą składają się:

Wydatki niezgodne z przeznaczeniem na kwotę:	3.185,00 zł
Pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na kwotę:	45.297,61 zł
Pobrana dotacji nienależnie:	24.486,44 zł.

USTALONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI DOTYCZĄ:

1. zakup firan na kwotę **1.200,00 zł**, (dowód: faktura 1/12 z 18.12.2018 r.).
2. pobranie dotacji za okres I-VIII 2018 r. na stan osobowy dzieci ponad obowiązującą [REDAKTOWANO] maksymalną normę 60. osób w obiekcie. Kwota nienależnie pobrana to **22.375,54 zł**, (dowód: Pisma Sanepid i Oświadczenia [REDAKTOWANO]).
3. niezgodne z przepisami zlecenie nauczania języka angielskiego nauczycielce na podstawie umowy cywilnoprawnej. [REDAKTOWANO] miało ustawowy obowiązek, poczynwszy od dnia 01.09.2018 r. prowadzić politykę kadrową, zgodną z art. 10 a ustawy Karta Nauczyciela³. Tym samym, nie było podstaw prawnych zawarcia umowy zlecenia z podmiotem gospodarczym na świadczenie usług edukacyjnych, a w konsekwencji przyjęcia do rozliczenia dotacji podmiotowej faktur za wykonaną usługę w okresie od IX do XII 2018 r., na łączną kwotę **1.985, 00 zł**, (dowód: faktury: FA 020/11/2018 oraz FA 57/12/2018).
4. rozbieżności w rocznym rozliczeniu dotacji, a stanem faktycznym na podstawie dokumentacji okazanej w siedzibie [REDAKTOWANO]. Kwota pozostająca do rozliczenia z Urzędem Miejskim w Suszu to **11.255,11 zł**.
5. wydatki rzeczowe nieudokumentowane dowodem zapłaty, na łączną kwotę

² Dotacjami nienależnymi są dotacje udzielone bez podstawy prawnej. Dotacje te podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się poczynwszy od dnia:

- 1) przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.[w:] ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017, poz.2077.)

³ Art. 10a. 1. W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2, nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy [(Dz. U. z 2018 r. poz. 108, 4, 138, 305 i 357)].

Przepis ten uległ modyfikacji dopiero z dniem 01.01.2019 r., kiedy dopuszczono zatrudnianie w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1257)

23.488,00 zł (dowód: faktury przelewowe w oryginale okazane w siedzibie [REDAKTOWANE], w zestawieniu tabelach nr 3 i 7).

6. pobranie nienależnie dotacji za dzieci młodsze niż 2,5 roku w roku 2018 za okresy I, II, IX, X, XII 2018. Łącznie czworo dzieci w wykazywanych 5 miesiącach, co daje łączną kwotę nienależnie pobranej dotacji 2110,90 zł (dowód: dzienniki zajęć uczniów, tabela nr 8).
7. niezgodności stanu osobowego dzieci wykazywanego w dokumentacji [REDAKTOWANE] (dzienniki, listy obecności dzieci, karty zgłoszeń i umowy) z danymi przekazywanymi co miesiąc do organu dotującego. Różnice zawiera wykaz sporządzony na podstawie dokumentacji źródłowej w siedzibie [REDAKTOWANE]. Różnica to 25 dzieci, które w poszczególnych miesiącach w ogóle nie widnieją w dokumentacji lub trwale zaprzestały uczęszczania na zajęcia, a mimo to były wykazywane do dotacji. Ta różnica wskazuje na pobranie w nadmiernej wysokości łącznej kwoty 10.554,50 zł. W tej grupie nie wykazuje się dzieci młodszych niż 2,5 lat (dowód: karty zgłoszeń, dzienniki zajęć, tabela nr 5).

WNIOSKI W STOSUNKU DO KONTROLOWANEJ [REDAKTOWANE]:

Nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji przez [REDAKTOWANE] w roku 2018 odnoszą się łącznie do kwoty 72.969,05 zł. Zatem ta kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy Susz, wraz z należnymi odsetkami.

W związku z powyższym, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu ww. kwot dotacji za rok 2018, o których mowa w niniejszym wystąpieniu

2019 -10- 07

BURMISTRZ
Data i podpis Burmistrza Susza