



Gdańsk, 17 września 2020 r.

BAiK-V.1710.2.2020.MC

Pani
Monika Gierszon
prowadząca
Morską Szkołę Podstawowa
im. Aleksandra Doby w Gdańsku
ul. Rogalińska 17
80-809 Gdańsk

Sprawa: wystąpienie pokontrolne

Pracownik Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 26.05.2020 r. do dnia 23.07.2020 r. kontrolę, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Miasto Gdańsk w 2016 roku na organizację kształcenia specjalnego, na podstawie Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (z późn. zm.).

Celem kontroli było sprawdzenie wydatkowania środków z dotacji Miasta Gdańska przekazanych w 2016 r. w kwocie 216.771,48 zł na kształcenie specjalne (Rozdz. 80150) na realizację zadań określonych w art. 80 ust.3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.) dla Morskiej Szkoły Podstawowej w Gdańsku, której organem prowadzącym jest Monika Gierszon.

Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole podpisanym przez strony w dniu 04 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Monice Gierszon. Organ prowadzący kontrolowaną placówkę nie wniósł pisemnych zastrzeżeń do protokołu.

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



1. Dokonać dobrowolnego zwrotu części dotacji w wysokości 12.394,94 zł (słownie: dwanaście tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt cztery złote 94/100), której wydatkowanie nie zostało właściwie udokumentowane (pkt III.1., str. 63 protokołu kontroli), w tym kwota:
 - a) 11.817,00 zł za terapie dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego - pkt II.3.4.1., str. 51 protokołu kontroli,
 - b) 44,82 zł - pochodne od wynagrodzenia pkt II. 3.5.1., str. 54 protokołu kontroli,
 - c) 533,12 zł - wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia nauczyciela 3.5.3., str. 62 protokołu kontroli.

Brak dowodu poniesienia wydatku, na sfinansowanie którego dotacja została przyznana, skutkuje uznaniem, że dotacja została w tej części wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem. W wyroku WSA we Wrocławiu z dnia 19 czerwca 2015 r. (sygn. akt. III SA/Wr 161/15) wskazano, że: *„Ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji spoczywa na beneficjencie, jego rzeczą jest właściwe udokumentowanie wydatków, poprzez przedłożenie dowodów je potwierdzających, bowiem rozliczenia dotacji nie dokonuje się na podstawie wyłącznie oświadczeń składanych przez beneficjenta.”*

Zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 12.394,94 zł wraz z należnymi odsetkami, ustalonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, należy dokonać w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, co wskazano w art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 869 z późn. zm.) na rachunek budżetu Gminy Miasta Gdańska Nr 71 1240 1268 1111 0010 3877 3603, pod rygorem wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu dotacji.

2. Prowadzić odpowiednio dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu albo dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego uczestnika zajęć, w którym dokumentuje się przebieg zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w danym roku szkolnym, do czego obliuguje § 12 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1646 z późn. zm.) - Pkt I str. 8-10 protokołu kontroli; Pkt II. 2 str. 19-23 protokołu kontroli; Pkt III str. 24 protokołu kontroli; Pkt IV str. 25-26 protokołu kontroli; Pkt V str. 28 protokołu kontroli; Pkt X str. 43 protokołu kontroli; Pkt XI str. 44 protokołu kontroli; Pkt XIII str. 47 protokołu kontroli; pkt 3.4.1. str. 49-50 protokołu kontroli.
3. Dołożyć należytej staranności przy zawieraniu i realizacji umów z kontrahentami, a w szczególności:
 - a) określać warunki realizacji umów zabezpieczając interes szkoły np. nie wskazywać wysokości zapłaty za usługi realizowane godzinowo w kwocie stałej - Pkt V str. 28



- protokołu kontroli; Pkt VI str. 30 protokołu kontroli; Pkt VII str. 32 protokołu kontroli;
- b) weryfikować poprawność zapisów przy sporządzaniu umów - pkt II. 2.1 str. 20 protokołu kontroli; pkt VIII str. 36 protokołu kontroli;
 - c) zawierać umowy na piśmie dla celów dowodowych - Pkt I.1 str. 8; Pkt I.2 str. 9; Pkt I.3. str. 10; Pkt III str. 24, Pkt IV str. 25-26 protokołu kontroli; Pkt IX str. 40 i 41 protokołu kontroli; Pkt X str. 43 protokołu kontroli; Pkt XI str. 44 protokołu kontroli; Pkt XII str. 46 protokołu kontroli;
 - d) zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za realizację umów do egzekwowania uzgodnień stron - pkt 2.5 str. 23 protokołu kontroli.
4. Dokonywać wydatków ze środków z dotacji w sposób prawidłowy, tj.:
- a) na podstawie faktur wystawionych na placówkę oświatową, której przekazano dotację - pkt III.2 str. 64 protokołu kontroli;
 - b) z rachunku placówki, na który przekazana została dotacja - pkt III. 4 str. 63 protokołu kontroli;
 - c) na podstawie faktur wystawionych po zrealizowaniu usługi oraz sporządzonych zgodnie z treścią zawartych umów - pkt 2.4 str. 23 protokołu kontroli; pkt III 6 str. 64 protokołu kontroli.
5. Realizować wydatki ze środków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, do czego obliguje art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) - pkt 2.4 str. 23 protokołu kontroli; pkt III.5, 6 str. 64 protokołu kontroli.
6. Zamieszczać na dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy adnotację: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Gdańska w kwocie zł dotyczący (nazwa dotowanej placówki)” oraz pieczęć i podpis osoby prowadzącej zgodnie z § 3 ust. 1 Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 maja 2019 r. wskazany zapisami Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - pkt III. 3 str. 63 protokołu kontroli.
7. Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za sporządzanie w systemie ODPN rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji do należytej staranności, celem uniknięcia omyłek w rozliczeniu - pkt III. 5 str. 64 protokołu kontroli; poz. 40, 41 Tabeli Nr 1 - integralnej części protokołu kontroli.



8. Prowadzić dokumentację finansowo-księgową szkoły w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania przez placówkę dotacji otrzymanej z budżetu gminy, do czego obliguje § 3 ust. 1 ww. Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 maja 2019 r. - pkt III.7 str. 65 protokołu kontroli.

Jednocześnie proszę o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień wyszczególnionych w protokole kontroli.

Zgodnie z § 4 ust. 15 Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zawiadomienie o realizacji zaleceń pokontrolnych należy przesać do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA
z up.
Danuta Janczarek
Danuta Janczarek
Sekretarz Miasta Gdańska

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Pan Piotr Kowalczyk - Z-ca Prezydenta ds. edukacji i usług społecznych,
3. a/a.