



## PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

Gdańsk, 01 października 2020 r.

BAiK.V.4431.2.2020.BE.MB

Aneta Miakinko  
Kancelaria Doradztwa Podatkowego  
Legis Sp. z o.o., Sp. k.  
ul. Reymonta 16  
80-290 Gdańsk

reprezentująca

Beatę Chlebińską-Guźel  
Agatę Ćwiąk  
prowadzące  
Publiczne Przedszkola:  
„Akademia Przedszkolaka”  
„Gdańska Akademia Przedszkolaka”  
„Oruńska Akademia Przedszkolaka”

Pracownicy Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku w okresie od 27.02.2020 r. do 31.07.2020 r. (z przerwami), przeprowadzili kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Miasto Gdańsk w 2019 roku na dofinansowanie ww. jednostek oświatowych, na podstawie Uchwały Nr XLVII/1418/18 Rady Miasta Gdańsk dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańsk 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 Gdańsk oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmienionej Uchwałą Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańsk z dnia 30 maja 2019 r.

Celem kontroli było sprawdzenie wydatkowania środków z dotacji Miasta Gdańsk przekazanych w 2019 roku na realizację zadań określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.) niżej wymienionym placówkom oświatowym:

- Publiczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaka”,
  - Publiczne Przedszkole „Gdańska Akademia Przedszkolaka”,
  - Publiczne Przedszkole „Oruńska Akademia Przedszkolaka”,
- dla których organem prowadzącym są pani Beata Chlebińska-Guźel i pani Agata Ćwiąk.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 10.09.2020 r., którego jeden egzemplarz przekazano pani Beacie Chlebińskiej-Guźel i pani Agacie Cwięk.

1. Kancelaria Doradztwa Podatkowego LEGIS Sp. z o.o., Sp. k. z Gdańska, ul. Reymonta 16 przesała pismo z dnia 10.09.2020 r. (data nadania 17.09.2020 r., wpływ do Urzędu Miasta Gdańska w dniu 18.09.2020 r.) w sprawie zastrzeżeń do protokołu kontroli przeprowadzonej w Publicznych Przedszkolach Akademia Przedszkolaka, Gdańska Akademia Przedszkolaka i Oruńska Akademia Przedszkolaka, dla których organem prowadzącym są Beata Chlebińska-Guźel i Agata Cwięk. Pismo zostało podpisane przez pełnomocnika - panią Anetę Miakinko.

Po zapoznaniu się z zastrzeżeniami do protokołu kontroli zgłoszonymi ww. pismem, dokonano ponownej analizy zgromadzonego materiału, przesłanych wyjaśnień i złożonych oświadczeń.

Na postawione przez pełnomocnika zarzuty, o prowadzeniu kontroli w sposób tendencyjny, nie ustaleniu przez kontrolujących stanu faktycznego, długotrwałym prowadzeniu kontroli przez blisko pół roku, pomijaniu procedur w zakresie zachowania zasady pisemności i pomijaniu pełnomocnika, ustaleniach opartych na domniemaniach, założeniach oraz błędnej interpretacji lub nadinterpretacji prawa - informuję, że nie podzielam stanowiska pełnomocnika.

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Gdańsk ww. placówkom oświatowym w roku 2019, polegała na ustaleniu stanu faktycznego, dokonanego na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych przez organ prowadzący. Ocena prawidłowości wydatkowania dotacji, została dokonana w oparciu o przepisy prawa, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku. Stwierdzone nieprawidłowości zostały obszernie opisane w protokole kontroli z dnia 10.09.2020 roku, ze wskazaniem naruszonych przepisów prawa oraz udokumentowane załącznikami do protokołu. Czynności kontrolne prowadzone były w placówkach oświatowych, a po ogłoszeniu stanu epidemii, w siedzibie Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku. Sytuacja epidemiczna miała wpływ na zawieszenie czynności kontrolnych w okresie od 23.03.2020 r. do 11.05.2020 r. oraz inne przerwy w kontroli, szczegółowo opisane na str. 2 protokołu kontroli. Komunikacja z organem prowadzącym i pełnomocnikiem w trakcie czynności kontrolnych prowadzonych poza placówkami, odbywała się głównie za pośrednictwem poczty elektronicznej. Wbrew zarzutom pełnomocnika o pomijaniu procedur, w czasie kontroli do kontrolowanego i pełnomocnika skierowano około 45 e-maili, z prośbą o dostarczenie brakujących dokumentów lub złożenie wyjaśnień dotyczących rozliczenia dotacji.

- 1.1. W zakresie zastrzeżeń, dotyczących rozliczenia z dotacji oświatowej wynagrodzenia dyrektorów administracyjno-gospodarczych - podtrzymuję stanowisko zawarte w protokole kontroli (pkt 2.7, str. 13-23; pkt 3.5, str. 25-30; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-95; pkt 7.5, str. 127-129).

W zakresie rozliczenia z dotacji kontrolowanych placówek oświatowych wynagrodzeń dyrektorów administracyjno-gospodarczych stwierdzono nieprawidłowości, polegające na braku zasadności ich wypłaty, takie jak:

- nie ustalenie właściwej struktury organizacyjnej w każdej z kontrolowanych placówek oświatowych, zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa, określającej stanowisko dyrektora przedszkola i w uzasadnionych przypadkach zastępcy dyrektora,
- nie spełnienie wymogów określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017, poz. 2203 z późn. zm.) w zakresie:
  - zatrudnienia dyrektorów administracyjno-gospodarczych (brak nawiązania stosunku pracy lub innej formy zatrudnienia wraz z ustaleniem zakresu obowiązków przypisanego indywidualnie do danej osoby i potwierdzeniem jego przyjęcia do wiadomości i stosowania), lub
  - pełnienia funkcji dyrektora przedszkola przez osobę fizyczną prowadzącą przedszkole, na podstawie zapisów zawartych w statucie przedszkola,
- nie określenie w statutach Publicznych Przedszkoli Akademia Przedszkolaka, Gdańska Akademia Przedszkolaka i Oruńska Akademia Przedszkolaka, że do organów przedszkola zalicza się poza dyrektorem przedszkola, również inne stanowiska kierownicze (np. dyrektorów administracyjno-gospodarczych) oraz brak opisu ich szczegółowych kompetencji i zadań,
- nie ustalenie w decyzjach osób prowadzących ww. przedszkola lub w innej dokumentacji, określonej stałej stawki miesięcznego wynagrodzenia dyrektorów administracyjno-gospodarczych,
- sporządzenie jednego wspólnego zakresu obowiązków dla dwóch „dyrektorów administracyjno-gospodarczych”, który nie określa odrębnych zadań dla każdej z osób, nie wskazuje również zakresu odpowiedzialności za poszczególne zadania. Zadania ustalone w zakresie obowiązków dyrektorów administracyjno-gospodarczych pokrywają się z obowiązkami dyrektora ds. oświatowych,
- brak dokumentów źródłowych stanowiących podstawę wypłaty wynagrodzenia dyrektorów administracyjno-gospodarczych (np. lista płac, rachunek). Noty księgowe nie spełniają wymogu dowodu źródłowego stanowiącego podstawę naliczenia i wypłaty wynagrodzenia,
- wskazanie w treści części przelewów, przedłożonych jako dowody wypłaty wynagrodzenia „dyrektorów administracyjno-gospodarczych” tytułu wypłaty - „środki własne” w żaden sposób nie określa ich przeznaczenia i nie stwierdza jednoznacznie, za jaki rodzaj zobowiązania, za jaki okresu czasu lub w jakim celu przelew pieniędzy został zrealizowany,
- przekroczenie miesięcznego maksymalnego limitu wynagrodzeń jednej osoby fizycznej, pokrywanego z dotacji w 2019 r., który w publicznych placówkach oświatowych w okresie od stycznia do sierpnia 2019 r. wynosił 14 007,95 zł brutto, a od września do grudnia 2019 r. - kwota 15 352,71 zł,
- zatrudnienie na podstawie umowy o pracę dyrektora ds. oświatowych, której w zakresie obowiązków przypisano zadania dyrektora przedszkola, ustalone

w art. 68 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. 2018, poz. 996 z późn. zm.) oraz w § 24 statutów kontrolowanych przedszkoli.

Z powyższego wynika, że nie zachowano zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, zmierzający do uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów tj. wynikający z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zasada ta dotyczy również korzystania z dotacji oświatowej, jako środków publicznych. Dublowanie stanowisk i powierzonych zakresów obowiązków prowadzi do finansowania środkami publicznymi wynagrodzenia osób, które pełnią tą samą funkcję i mają w przeważającym zakresie tożsamy zakres obowiązków.

Rozliczenie z dotacji Publicznych Przedszkoli Akademia Przedszkolaka, Gdańska Akademia Przedszkolaka i Oruńska Akademia Przedszkolaka wynagrodzeń dwóch lub trzech dyrektorów jednocześnie w każdej placówce, jest niezgodne z zapisami Statutów każdego z przedszkoli. Wynagrodzenie osoby, która nie została powołana lub została powołana na stanowisko dyrektora przedszkola w sposób sprzeczny z przepisami wyżej cytowanej ustawy Prawo oświatowe oraz Statutu danego Przedszkola, w sposób prowadzący do częściowego lub zupełnego dublowania zakresu obowiązków, nie może być uznane za wykorzystanie środków pochodzących z dotacji zgodne z przeznaczeniem.

Wobec powyższych ustaleń, rozliczenie z dotacji oświatowej wydatków na wynagrodzenia dyrektorów administracyjno-gospodarczych, należy uznać za niezgodne z art. 35 wyżej cytowanej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dlatego też - podtrzymuję stanowisko zawarte w protokole kontroli.

- 1.2. W zakresie wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie pracowników Publicznego Przedszkola Akademia Przedszkolaka rozliczonych z dotacji 2019 r. - podtrzymuję stanowisko zawarte w protokole kontroli.

Prace zlecone w dwóch umowach zlecenie, nie mogły zostać zrealizowane w zakresie „wykonania czynności opiekuńczo-wychowawczych polegających na wspieraniu pracy nauczyciela w grupie przedszkolnej dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego” z uwagi na brak w tym czasie w przedszkolu, dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, co pełnomocnik potwierdził w zastrzeżeniach.

- 1.3. Zastrzeżenia wniesione w zakresie wynagrodzeń dyrektora ds. oświatowych - nie zasługują na uznanie.

Powyższe zagadnienia opisano szczegółowo w pkt 6.1, str. 81-85 protokołu kontroli. Umowa o pracę została zawarta pomiędzy Spółką Cywilną Oruńska Akademia Przedszkolaka B. Chlebińska-Gužel, A. Ćwiąk, a dyrektorem ds. oświatowych. Natomiast, w miejscu podpisu pracodawcy widnieją jednocześnie dwie pieczętki - Publicznego Przedszkola Oruńska Akademia Przedszkolaka i Spółki Cywilnej Oruńska Akademia Przedszkolaka B. Chlebińska-Gužel, A. Ćwiąk wraz z podpisami współników.

Nie wiadomo kto jest pracodawcą - Spółka Cywilna czy Publiczne Przedszkole Oruńska Akademia Przedszkolaka. W umowie o pracę ustalono zatrudnienie w wymiarze ½ etatu, z jedną kwotą wynagrodzenia jako miejsce wykonywania pracy wskazano adresy trzech różnych placówek, posiadających odrębne wpisy do ewidencji jednostek oświatowych w Gdańsku:

- 1) ul. Sosnkowskiego 1a/12, Sosnkowskiego 1b/7,
- 2) ul. Sosnkowskiego 3a/13, Sosnkowskiego 3b/7,
- 3) ul. Krzemowa 2.

Przelewy wynagrodzenia dyrektora ds. oświatowych wraz z pochodnymi, w okresie od stycznia do października 2019 r. zrealizowano w 100% z rachunku Publicznego Przedszkola Oruńska Akademia Przedszkolaka, a w listopadzie i grudniu 2019 r. z rachunku Spółki Cywilnej. Wbrew twierdzeniom pełnomocnika, wynagrodzenie nie zostało podzielone w równych częściach na każdą z jednostek oświatowych.

Dyrektor ds. oświatowych świadczyła pracę w trzech różnych przedszkolach. Powyższej sytuacji nie można potraktować jako różne miejsca pracy u jednego pracodawcy, lecz jako pracę u trzech różnych pracodawców. Dlatego też należało podpisać trzy odrębne umowy o pracę z ustaleniem zadań, wymiaru czasu pracy i wynagrodzenia dla każdego z podmiotów, a wynagrodzenie wypłacać z rachunku danego przedszkola i ujmować w rozliczeniu dotacji oświatowej konkretnej placówki.

- 1.4. Zastrzeżenia złożone w zakresie rozliczonego z dotacji wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie zawartych z O.Ć. z dnia 31.12.2018 r., 31.10.2019 r., 15.11.2019 r. i Ł.G. z dnia 31.12.2018 r., 31.10.2019 r., 15.11.2019 r. - nie wnoszą żadnych nowych informacji.

Powyższe wynagrodzenia zostały zakwestionowane z uwagi na zakres zadań zleconych, pokrywający się z zakresami obowiązków pracowników etatowych przedszkola oraz brak możliwości oceny, ile czasu Zleceniobiorcy poświęcili na realizację zadań wynikających z umów zlecenie, a ile na inne zadania opiekuńczo-wychowawcze, niezwiązane z zawartymi umowami, które zostały szeroko opisane w wyjaśnieniach złożonych przez organ prowadzący przedszkole (załącznik nr 48 do protokołu kontroli). Z uwagi na powyższe - nie można ocenić w jakiej wysokości Zleceniobiorcy powinni otrzymać wynagrodzenie za zadania określone w umowie zlecenie.

Należy pamiętać, że dotacje oświatowe to środki publiczne, które podlegają szczególnym rygorom wydatkowania w sposób określony w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), tj. w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

- 1.5. Zastrzeżenia w zakresie błędów w nazwie nabywcy na fakturach VAT - nie mogą zostać uznane za uzasadnione.

Zgodnie z art. 106e. ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2020, poz. 106 z późn. zm.) faktura powinna zawierać m.in. następujące elementy: datę wystawienia, kolejny numer faktury zgodny z przyjętą numeracją, imiona i nazwiska lub nazwę sprzedawcy i nabywcy towaru/usługi oraz ich adresy, numer NIP podatnika (sprzedawcy), numer NIP, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej i nazwę towaru lub usługi. W przypadku, gdy po wystawieniu faktury stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiegokolwiek innej pozycji faktury, zgodnie z art. 106j ust. 1 pkt 5 - podatnik wystawia fakturę korygującą.

Organ prowadzący przedszkola, mimo posiadanej wiedzy w tym zakresie, nie przedłożył prawidłowo wystawionych faktur lub faktur korygujących, wobec powyższego - podtrzymuję stanowisko zawarte w protokole kontroli.

- 1.6. Wyjaśnienia dotyczące firmy MALDOM Sławomir Guźel - art. remontowe.

Organ prowadzący przedszkola w zakresie braku potwierdzenia zapłaty za faktury nr 222/2019, 170/2019, 148/2019, 134/2019, 118/2019, 101/2019, 61/2019 wystawione przez firmę MALDOM Sławomir Guźel z Gdańska, złożył jedynie oświadczenie, że faktury zostały opłacone gotówką, co zostało opisane w pkt 6.5.6, str. 124 protokołu kontroli. Załączone do zastrzeżeń do protokołu oświadczenie z dnia 14.09.2020 r., złożone przez wystawcę faktur - firmę MALDOM, że ww. faktury zostały opłacone gotówką w dniu sprzedaży - nie spełnia wymogu art. 106j ust. 1 pkt 5 cytowanej powyżej ustawy o podatku od towarów i usług - wobec powyższego podtrzymuję stanowisko zawarte w protokole kontroli.

- 1.7. Zastrzeżenia w zakresie brakującego wyposażenia.

Wyposażenie zakupione i rozliczone ze środków dotacji Publicznego Przedszkola Oruńska Akademia Przedszkolaka winno służyć do realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki realizowanych wobec dzieci uczęszczających do tej placówki, a nie być wykorzystywane w innej placówce lub przez inne osoby. Wobec stwierdzenia braku wyposażenia w dniu 22 czerwca 2020 r. w dotowanym Przedszkolu - złożone wyjaśnienia pozostają bez uwzględnienia.

- 1.8. Organizacja imprez przez firmę PRO-ART.

W trakcie czynności kontrolnych, do organu prowadzącego kontrolowane placówki zwrócono się o złożenie wyjaśnień, dotyczących faktur wystawionych przez PRO-ART Beata Kaliszowska, dotyczących organizacji imprez dla dzieci, prosząc o wskazanie - z czego wynika dana impreza, jaki był sposób i miejsce realizacji zadania oraz przedłożenie dokumentacji. Wyjaśnienia złożone przez organ prowadzący przedszkola,

nie znajdują odzwierciedlenia w zapisach w dziennikach zajęć kontrolowanych placówek oświatowych. Powyższe niezgodne jest z § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej z 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. 2017, poz. 1646), gdzie określono, że „Do dziennika zajęć stałych wpisuje się (...) założenia programowe na dany rok szkolny, tygodniowy rozkład zajęć i tematy przeprowadzonych zajęć oraz odnotowuje się obecność wychowanków na zajęciach. Przeprowadzenie zajęć nauczyciel potwierdza podpisem”.

Wobec powyższego złożone zastrzeżenia do protokołu - nie zasługują na uznanie.

2. Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji przekazanej w 2019 roku z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla Publicznego Przedszkola Akademia Przedszkolaka, Gdańska Akademia Przedszkolaka i Oruńska Akademia Przedszkolaka oraz zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:
  - 2.1. Oznaczać dowody źródłowe ujęte w rozliczeniu dotacji, numerem odpowiadającym liczbie porządkowej dowodu z rozliczenia dotacji, do czego obliguje art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Stosowanie niniejszej zasady daje gwarancję zachowania porządku w przechowywanych dowodach źródłowych oraz umożliwi przeprowadzenie kontroli poprawności, kompletności zapisów i przejrzystości w finansowaniu zadań z dotacji (pkt 2.3, str. 11 protokołu kontroli).
  - 2.2. Zamieszczać na dokumentach finansowo-księgowych, tj. na fakturach, rachunkach, listach wynagrodzeń - stanowiących podstawę rozliczenia wydatku z dotacji, pod pieczęcią o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Gdańska, w kwocie (...) zł, dotyczący Publicznego Przedszkola (nazwa dotowanej placówki)” - pieczęć i podpis osoby prowadzącej przedszkole, do czego obliguje § 3 ust. 1 pkt 2 Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska 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 2.5, str. 11-12; pkt 3.8.2, str. 45-47; pkt 4.11, str. 72; pkt 6.5.1, str. 115 protokołu kontroli).
  - 2.3. Zachowywać zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznych, wynikającą z art. 33 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019, poz. 869 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017, poz. 2203 z późn. zm.), poprzez wydatkowanie dotacji udzielonej konkretnej placówce oświatowej, na zadania i cele w zakresie kształcenia, wychowania i opieki realizowane wobec dzieci uczęszczających do dotowanego przedszkola. Niedopuszczalne jest dokonywanie przelewu środków

z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym np. Publicznego Przedszkola Oruńska Akademia Przedszkolaka tytułem zapłaty składek ZUS lub podatku od wynagrodzeń innych placówek oświatowych, tj. Publicznego Przedszkola Akademia Przedszkolaka lub Gdańska Akademia Przedszkolaka (pkt 2.6, str. 12-13; pkt 3.6, str. 31-35; pkt 3.8.1, str. 45; pkt 4.8, str. 60-68; pkt 4.10, str. 72 protokołu kontroli).

- 2.4. Wykorzystywać dotacje oświatowe na cel ściśle określony w art. 35 wyżej cytowanej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, że dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (np. pkt 2.7, str. 13-23; pkt 3.5, str. 25-30; pkt 3.8.4, str. 49-52; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-89; pkt 6.5.5, str. 123; pkt 6.5.7, str. 125-126 protokołu kontroli).
- 2.5. Dokonać aktualizacji statutów Publicznych Przedszkoli Akademia Przedszkolaka, Gdańska Akademia Przedszkolaka, Oruńska Akademia Przedszkolaka i zgłosić organowi prowadzącemu rejestr placówek oświatowych, wszelkie zmiany w statutach powstałe po wpisie do ewidencji, do czego obliguje art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz.U. 2018, poz. 996 z późn. zm.), w zakresie:
  - a) funkcjonujących organów przedszkola, ze wskazaniem zakresu zadań oraz szczegółowych kompetencji i odpowiedzialności (pkt 2.7, str. 13-23; pkt 3.5, str. 25-30; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-95 protokołu kontroli),
  - b) określenia, kto posiada kompetencje pracodawcy wobec pracowników zatrudnianych w placówkach (pkt 2.7, str. 13-23 protokołu kontroli),
  - c) wskazania pełnej nazwy placówki oświatowej, zgodnej z treścią zezwoleń wydanych przez Prezydenta Miasta Gdańska (pkt 1.2.a-b-c, str. 4-7 protokołu kontroli).
- 2.6. Wypłacać wynagrodzenie zgodnie z zasadami ustalonymi w art. 35 wyżej cytowanej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. osobom zatrudnionym (na podstawie umowy o pracę lub innej formy zatrudnienia) lub osobom fizycznym prowadzącym przedszkole pod warunkiem, że pełnią funkcję dyrektora przedszkola (zapis w statucie przedszkola i rzeczywiste wykonywanie zadań), w wysokości z góry ustalonej i nie przekraczającej maksymalnych limitów ustawowo określonych (pkt 2.7., str. 13-23; pkt 3.5., str. 25-30; pkt 4.7., str. 54-60; pkt 6.2., str. 85-95 protokołu kontroli).
- 2.7. Rozliczać z dotacji wydatki, które zostały opłacone zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (pkt 3.8.3.a-b, str. 47-49; pkt 4.12.a-b-c, str. 72-75; pkt 6.5.3., str. 116-119; pkt 6.5.6., str. 123-125 protokołu kontroli).



- 2.8. Wydatkować środki z dotacji w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, tj. zgodny z art. 44 ust. 3 pkt 1.a ustawy o finansach publicznych (pkt 3.7.a, str. 35-38; pkt 3.8.4, str. 49-52; pkt 4.13, str. 75-77; pkt 6.5.4, str. 119-122 protokołu kontroli).
- 2.9. Ustalać zakresy obowiązków i odpowiedzialności dla każdego z zatrudnionych pracowników odrębnie, ze wskazaniem zadań i zakresu odpowiedzialności dla każdej z osób oraz potwierdzać własnoręcznym podpisem pracownika przyjęcie zakresu obowiązków do wiedzy i stosowania (pkt 2.7, str. 13-23; pkt 3.5, str. 25-30; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-95 protokołu kontroli).
- 2.10. Wypłacać wynagrodzenia na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów źródłowych, tj. umowy o pracę, umowy cywilno-prawnej, listy płac lub rachunku. Noty księgowe nie spełniają wymogu dowodu źródłowego stanowiącego podstawę (naliczenia) wypłaty wynagrodzenia (pkt 3.5, str. 25-30; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-95 protokołu kontroli).
- 2.11. Sporządzać listy płac, wpisując kwoty wynagrodzenia w kolumnie „do wypłaty” zgodnie z rzeczywistym sposobem wypłaty. Podpisy na listach płac winny składać wyłącznie osoby odbierające wynagrodzenie w gotówce, potwierdzając tym samym jego odbiór (pkt 4.8, str. 60-68; pkt 6.1, str. 81-85; pkt 6.3, str. 95-100; pkt 6.4.c, str. 107-110 protokołu kontroli).
- 2.12. Realizować wydatki ze środków dotacji oświatowej, zamieszczając w tytule przelewu opis operacji, zgodny z faktycznym przeznaczeniem środków. Wpisanie w treści przelewu tytułu „środki własne” w żaden sposób nie określa ich przeznaczenia i nie stwierdza jednoznacznie, za jaki rodzaj zobowiązania, dotyczący jakiego okres czasu lub w jakim celu przelew pieniędzy został zrealizowany (pkt 3.5, str. 25-30; pkt 4.7, str. 54-60; pkt 6.2, str. 85-95 protokołu kontroli).
- 2.13. Zawierać z pracownikami umowy o pracę, określając jednoznacznie pracodawcę i wskazując miejsce pracy w jednej placówce oświatowej z precyzyjnym ustaleniem zakresu zadań i odpowiedzialności oraz wysokości wynagrodzenia (pkt 4.8, str. 60-68; pkt 6.1., str. 81-85; pkt 6.3., str. 95-100 protokołu kontroli).
- 2.14. Określać w prawidłowy sposób „organ prowadzący”, w zawieranych umowach o pracę, w umowach zlecenie, w umowach o dzieło oraz innej dokumentacji przedszkoli, wskazując zgodnie z treścią zezwoleń na założenie placówek oświatowych, wydanych przez Prezydenta Miasta Gdańska - osoby fizyczne, tj. panią Beatę Chlebińską-Guźel i Agatę Cwięk (pkt 3.7, str. 35-38; pkt 4.8., str. 60-68; pkt 4.9.a-b, str. 68-71; 6.4.a., str. 100-101; 6.4.b., str. 102-107; pkt 6.4.c., str. 107-110; pkt 6.4.d., str. 111-114 protokołu kontroli).
- 2.15. Ustalać w zawieranych umowach zlecenie szczegółowy sposób rozliczenia zlecenia, zakres prac do wykonania i ilość godzin do przepracowania (pkt 3.7, str. 35-38; pkt 4.9, str. 68-71; pkt 6.4.b.c.d, str. 102-114 protokołu kontroli).

- 2.16. Dokumentować wydatki rozliczone z dotacji oświatowej, dowodami źródłowymi wystawionymi na dotowane Publiczne Przedszkole, tj. zgodnie z art. 106e. ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2020, poz. 106 z późn. zm.), który stanowi, że faktura powinna zawierać m.in. następujące elementy: datę wystawienia, kolejny numer faktury zgodny z przyjętą numeracją, imiona i nazwiska lub nazwę sprzedawcy i nabywcy towaru/usługi oraz ich adresy, numer NIP podatnika (sprzedawcy), numer NIP, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej i nazwę towaru lub usługi (pkt 3.8.2, str. 45-47; pkt 6.5.2.a-b, str. 115-116 protokołu kontroli).
- 2.17. Wpisywać do dziennika zajęć przedszkola m.in. założenia programowe na dany rok szkolny, tygodniowy rozkład zajęć i tematy przeprowadzonych zajęć oraz potwierdzać przeprowadzenie zajęć podpisem złożonym w dzienniku przez nauczyciela lub osobę prowadzącą zajęcia, co jest wymagane zgodnie z przepisami § 20 ust. 2 ww. 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. 2017, poz. 1646) - pkt 3.8.4, str. 49-52; pkt 4.13, str. 75-77; pkt 6.5.4, str. 119-122 protokołu kontroli.
3. Dokonać zwrotu na rachunek bankowy budżetu Gminy Miasta Gdańska, część dotacji oświatowej przekazanej w 2019 r. niżej wymienionym placówkom oświatowym, która została wydatkowana niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj.:

a) Publiczne Przedszkola Akademia Przedszkolaka

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota dotacji do zwrotu	Opisano w protokole kontroli
1	Wynagrodzenie dyrektorów administracyjno-gospodarczych	144 018,00	pkt 3.5. str. 25-30, pkt 2.7. str. 13-23
2	Wynagrodzenie z tytułu umowy- zlecenie pracowników	2 000,00	pkt 3.7.a. str. 35-37
3	Faktury wystawione na innego nabywcę	164,11	pkt 3.8.2. str. 45-47
4	Warsztaty muzyczne	1 424,00	pkt 3.8.3.a str. 47-48

5	Spektakle teatralne	2 795,87	pkt 3.8.3.b str. 48-49
6	Organizacja imprez dla dzieci	5 000,00	pkt 3.8.4. str. 49-52
PP AP - razem dotacja do zwrotu		155 401,98	

(Słownie: Sto pięćdziesiąt pięć tysięcy czterysta jeden złotych 98/100)

b) Publiczne Przedszkola Gdańska Akademia Przedszkolaka

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota dotacji do zwrotu	Opisano w protokole kontroli
1	Wynagrodzenie dyrektorów administracyjno-gospodarczych	167 358,00	pkt 4.7. str. 54-60 pkt 2.7. str. 13-23
2	Warsztaty muzyczne	2 032,48	pkt 4.12.a. str. 72-73
3	Spektakle teatralne	1 431,23	pkt 4.12.b. str. 73-74
4	Transport dzieci - PKS	717,39	pkt 4.12.c str. 74-75
5	Organizacja imprez dla dzieci	5 974,00	pkt 4.13. str. 75-77
PP GAP - razem dotacja do zwrotu		177 513,10	

(Słownie: Sto siedemdziesiąt siedem tysięcy pięćset trzydzieści złotych 10/100)

c) Publiczne Przedszkola Oruńska Akademia Przedszkolaka

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota dotacji do zwrotu	Opisano w protokole kontroli
1	Wynagrodzenie dyrektora ds. oświatowych	9 920,10	pkt 6.1. str. 81-85
2	Wynagrodzenie dyrektorów administracyjno-gospodarczych	304 853,80	pkt 6.2. str. 85-95 pkt 2.7. str. 13-23

3	Wynagrodzenie pracowników z tytułu umowy zlecenie - O.Ć. i Ł.G.	33 406,84	pkt 6.4.b. str. 102-107
4	Nieprawidłowa nazwa nabywcy wskazana w fakturze	246,44	pkt 6.5.2.b str. 116
5	Warsztaty muzyczne	3 584,00	pkt 6.5.3.a. str. 116-117
6	Spektakle teatralne i dojazd PKS	4 694,78	pkt 6.5.3.b. str. 117-119
7	Organizacja imprez PRO-ART	11 125,00	pkt 6.5.4. str. 119-122
8	ZED LIFTEX - podłączenie do dźwigu	246,00	pkt 6.5.5. str. 123
9	MALDOM Sławomir Gużel - art. remontowe	15 130,37	pkt 6.5.6. str. 123-125
10	Brakujące wyposażenie	1 005,20	pkt 6.5.7. str. 125-126
PP OAP - razem dotacja do zwrotu		384 212,53	

(Słownie: Trzysta osiemdziesiąt cztery tysiące dwieście dwanaście złotych 53/100)

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji za 2019 r. udzielonej niżej wymienionym placówkom oświatowym, zaleca się dobrowolnie zwrócić następujące kwoty:

- Publiczne Przedszkole Akademia Przedszkolaka - 155 401,98 zł,
- Publiczne Przedszkole Gdańska Akademia Przedszkolaka - 177 513,10 zł,
- Publiczne Przedszkole Oruńska Akademia Przedszkolaka - 384 212,53 zł.

Zwrotu dotacji w wyżej wymienionych kwotach, należy dokonać na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku numer 71124012681111001038773603 wraz z należnymi odsetkami, ustalonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności, do czego obliguje art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Zgodnie z § 4 ust.15 Uchwały Nr XI/188/19 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 maja 2019 roku 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, podmiot kontrolowany do którego zostało skierowane wystąpienie pokontrolne jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadomić na piśmie kontrolującego o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

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

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA  
z up.

*Danuta Junczarek*  
Sekretarz Miasta Gdańska

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU I KONTROLI

*Zbigniew Macczak*

Sporządzono w 5 egz.:

- 1) Aneta Miakinko - Legis Sp. z o.o. Sp. k Kancelaria Doradztwa Podatkowego
- 2) Beata Chlebińska-Guzel, 80-041 Gdańsk, ul. Krzemowa 2,
- 3) Agata Cwiąg - 80-041 Gdańsk, ul. Krzemowa 2,
- 4) Piotr Kowalczyk - z-ca Prezydenta ds. edukacji i usług społecznych,
- 5) aa

GLÓWNY SPECJALISTA

*Bożena Ekiert*

