

Olsztyn, dnia 2.02.2015r.

Znak: E.4431.37.5.2014

[REDACTED]

### DECYZJA Nr 1

Na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – *Kodeks postępowania administracyjnego* (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* (tj. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 60 pkt 1, art. 67 oraz art. 251 ust.1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tj. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) oraz art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tj. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.):

#### 1. Określam:

- wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości [REDACTED] zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta Olsztyna do dnia zapłaty,
- wysokość dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2013 w wysokości [REDACTED] zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia 1 lutego 2014r. (tj. od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - do 31 stycznia następnego roku) do dnia zapłaty.

2. Nakazuję dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2013 wraz z odsetkami, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji, na rachunek bankowy dochodów budżetu Miasta Olsztyna 48 1030 1218 0000 0000 9040 1009.

### UZASADNIENIE

Kontrolę doraźną w Niepublicznym Przedszkolu [REDACTED] z miejscem prowadzenia w Olsztynie przy ul. [REDACTED], przeprowadzili pracownicy Wydziału

Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna, w okresie od 3.09. do 6.10.2014 r. Zakres kontroli dotyczył prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z otrzymanej w 2013 r. dotacji z budżetu Miasta Olsztyna, zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w okresie od 1.01. do 31.12.2013 r. Osobą prowadzącą Przedszkole była ██████████

W 2013 r. Przedszkole otrzymało w ramach dotacji z budżetu Miasta Olsztyna środki finansowe w kwocie ██████████ zł, w tym ██████████ zł stanowiły środki finansowe otrzymane w ramach rozliczenia dotacji dla Przedszkola za rok poprzedni.

Cel, na jaki uzyskana przez Przedszkole dotacja może zostać wydatkowana, określa art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Stosownie do tego przepisu, dotacja mogła być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola, ale tylko takich, które realizują zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kontrolą objęto poniżej wymienione wydatki zrealizowane z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna.

1. Wynagrodzenia pracowników oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.
2. Wydatki na czynsz za najem pomieszczeń oraz opłaty za gaz, energię elektryczną, ciepłą, wodę i ścieki, wywóz śmieci.
3. Wydatki na zakup wyposażenia, materiałów innych niż pomoce dydaktyczne.
4. Grupę „Inne wydatki” tj. wydatki przeznaczone na:
  - 1) sporządzenie dokumentacji kadrowo – płacowej właściciela i pracowników,
  - 2) usługi cateringowe,
  - 3) naczynia jednorazowe,
  - 4) środki czystości, artykuły biurowe, wyposażenie.

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że w grupie „Inne wydatki” z dotacji sfinansowano wydatki między innymi na:

- 1) sporządzenie dokumentacji kadrowo-płacowej właściciela i pracowników w łącznej kwocie ██████████ zł;
- 2) usługi cateringowe w łącznej kwocie ██████████ zł.

W wyniku analizy stwierdzono, że zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty zapewnienie obsługi finansowej Przedszkola należy do zadań organu prowadzącego, nie można więc wydatków na sporządzenie dokumentacji kadrowo – płacowej właściciela i pracowników zaliczyć do wydatków przeznaczonych na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Celem dotacji nie jest bowiem dofinansowywanie realizacji zadań organu prowadzącego Przedszkole lecz dofinansowywanie zadań Przedszkola w zakresie wskazanym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie zaś z art. 84 a ustawy o systemie oświaty przepisy art. 67 a ust. 1-3, 5 i 6 stosuje się odpowiednio do przedszkoli niepublicznych. Literalna wykładnia ww. ustawy skłania więc do twierdzenia, że w przypadku przedszkola niepublicznego rodzice dzieci ponoszą pełne koszty wyżywienia, stąd też jakiegokolwiek wydatki na wyżywienie nie mogą być rozliczane z dotacji.

Zgodnie z powyższym, zgodnie z ustawą o systemie oświaty, żywnienie jest odpłatne także w przedszkolach niepublicznych, a za posiłki, zgodnie z art. 67 a ww. ustawy płacą rodzice.

Powyższe pozostawało w zgodności z zapisami Statutu Przedszkola w przedmiotowym zakresie (§ 8), zgodnie z którymi Przedszkole w ramach czesnego przewiduje posiłki – śniadanie, obiad oraz podwieczorek, a opłata za posiłki zawarta jest w opłacie za pobyt w Przedszkolu (czesnym).

Nie można więc opłat za posiłki finansować podwójnie, tj. środkami finansowymi wpłaconymi przez rodziców i środkami z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna.

Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów poświadczających, że w okresie objętym kontrolą rodzice nie uiszczali opłat za posiłki.

W związku z powyższym stwierdzono, że pochodzące z dotacji środki publiczne w kwocie ████████ zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki związane ze sporządzeniem dokumentacji kadrowo – płacowej właściciela i pracowników oraz na usługi cateringowe.

Zgodnie z art. 252 ust 1 pkt 1 i ust 6 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają dotacje, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Dotacje takie winny zostać zwrócone wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonym od dnia przekazania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W toku kontroli stwierdzono, że część środków publicznych z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna, wykazanych w rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji dla Przedszkola, nie miała pokrycia w sporządzonym zestawieniu wydatków Przedszkola i nie została udokumentowana dowodami księgowymi. Wykazane w tej części wydatki faktycznie nie zostały zrealizowane, a środki publiczne z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna nie zostały wykorzystane.

Równocześnie stwierdzono, że część środków z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna nie została wykorzystana do końca 2013 r. bowiem wydatki sfinansowane z dotacji zostały zrealizowane w 2014 r.

Szczegółowe zestawienie kwot zakwalifikowanych do zwrotu jako niewykorzystanych do końca roku budżetowego przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Tytuł	Kwota dotacji do zwrotu
1.	Wydatki niewykazane w zestawieniu wydatków Przedszkola i nieudokumentowane dowodami źródłowymi	████████ zł w tym na: wynagrodzenia oraz składki – ██████ zł zakup wyposażenia itp. – ██████ zł inne – ██████ zł
2.	Wydatki wykazane w zestawieniu wydatków Przedszkola ale nieudokumentowane dowodami źródłowymi	████████ zł
3.	Wydatki zrealizowane w 2014 r.	████████ zł
<b>Razem</b>		████████ zł

W myśl § 8 ust. 19 uchwały Nr VIII/72/11 Rady Miasta Olsztyn z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, zespołom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym na terenie Miasta Olsztyn przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania zmienionej uchwałą Nr XXXII/592/13 Rady Miasta Olsztyn z dnia 27 lutego 2013 r., w przypadku stwierdzenia konieczności zwrotu dotacji przez dotowaną jednostkę stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, a zgodnie z art. 251 ust. 1 w związku z ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych - dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, a od kwot dotacji zwróconych po terminach nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu.

Z tego względu należało orzec jak we wstępie.

#### POUCZENIE

Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie, wniesione w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji za pośrednictwem Prezydenta Olsztyna.

ZASTĘPCA DYREKTORA

Mariusz Badora

GŁÓWNY SPECJALISTA

ZASTĘPCA PREZYDENTA

Małgorzata Borkowska-Santnikowska

PREZYDENT OLSZTYNA

Piotr Grzymowicz

Spomocznice:  
Beata Baukrowicz  
Beata Baukrowicz

27