



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 6 lutego 2014 r.

DP-AD-II.1711.10.2013
RISS 2552852

Pan
Paweł Horyza
Niepubliczny Punkt Przedszkolny
„Kraina Baśni”
ul. Strumykowa 28 G1
65-101 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra, działając na podstawie art. 90 ust. 3e i 3f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 - tekst jednolity z późn. zm.), przeprowadziło w terminie od 22.07.2013 r. do 29.11.2013 r. kontrolę w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Kraina Baśni” w Zielonej Górze przy ul. Strumykowej 28 G1, zwanym w dalszej części wystąpienia Przedszkolem. Kontrolą objęto wykorzystanie środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Zielona Góra na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak: DP-AD-II.1711.10.2013 RISS 2415611, podpisanym w dniu 13.12.2013 r., przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Zielona Góra dotację w łącznej kwocie 57.483,00 zł oraz w styczniu 2013 roku wyrównanie w wysokości 15.233,00 zł. W sumie Przedszkole otrzymało dotację w wysokości 72.716,00 zł, tj. za dużo o kwotę 4.924,76 zł w stosunku do kwoty dotacji należnej wynoszącej 67.791,24 zł, która została obliczona dla sumy 204 dzieci ustalonej w trakcie kontroli.

Kwota w wysokości 4.924,76 zł, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 – tekst jednolity z późn. zm.), podlega zwrotowi do budżetu, ponieważ stanowi dotację udzieloną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w nadmiernej wysokości.

Według dokonanych ustaleń z dotacji otrzymanej w 2012 roku w wysokości 57.483,00 zł Przedszkole:

- wydatkowało kwotę 57.319,46 zł na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej z przeznaczeniem na wydatki bieżące, zgodnie z art. 90 ust. 3d *ustawy o systemie oświaty*,

- wydatkowało kwotę 163,44 zł (częściowa zapłata ubezpieczenia społecznego - lista płac nr 19/12 za miesiąc listopad 2012 r.) w dniu 15.02.2013 r., tj. po upływie roku, na który dotacja została udzielona,
- nie rozliczyło kwoty 0,10 zł.

Kwota w wysokości 163,54 zł (163,44 zł + 0,10 zł) podlega zwrotowi, ponieważ zgodnie z art. 251 ust. 1 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.

W trakcie kontroli stwierdzono inne uchybienia nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu Miasta:

- brak rachunku bankowego Przedszkola, co było niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o *systemie oświaty*,
- składanie rozliczeń z wykorzystania dotacji niezgodnie z § 6 ust. 2 i 3 uchwały nr XXXVII/510/08 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 30 grudnia 2008 r. w *sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przedszkolom, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Miasto Zielona Góra* zmienionej uchwałą nr XLIX/632/09 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 30 czerwca 2009 r.

W związku z powyższym polecam:

1. W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu Miasta nr 98 1020 5402 0000 0702 0027 6634 kwotę 163,54 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 251 ust. 5 ustawy o *finansach publicznych* oraz kwotę 4.924,76 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.
2. Wykorzystywać dotację w roku, na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu Miasta.
3. Założyć rachunek bankowy dla Przedszkola, ponieważ zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy o *systemie oświaty* dotacja jest przekazywana na rachunek bankowy przedszkola.
4. Rozliczenia z wykorzystania dotacji składać w terminach określonych w uchwale w *sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przedszkolom, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Miasto Zielona Góra*.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego poinformować mnie o sposobie realizacji powyższych zaleceń.

w z. Prezydenta Miasta

mgr inż. Krzysztof Kaliszuk

I Zastępca Prezydenta

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta