



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 6 lutego 2014 r.

DP-AD-II.1711.10.2013
RISS 2552834

Pan

Przedszkole Niepubliczne
„Happy Days – Szczęśliwe Dni”
ul. Wrocławska 20
65-427 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 08.07.2013 r. do 29.11.2013 r. kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Happy Days – Szczęśliwe Dni” w Zielonej Górze przy ul. Wrocławskiej 20, 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 2415483, podpisanym w dniu 12.12.2013 r., przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Zielona Góra dotację w łącznej kwocie 315.991,00 zł oraz w styczniu 2013 r. wyrównanie w wysokości 111.947,00 zł. W sumie Przedszkole otrzymało dotację w wysokości 427.938,00 zł, tj. za dużo o kwotę 5.682,76 zł w stosunku do kwoty dotacji należnej wynoszącej 422.255,24 zł, która została obliczona dla sumy 953 dzieci ustalonej w trakcie kontroli.

Kwota w wysokości 5.682,76 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 315.991,00 zł Przedszkole wydatkowało kwotę 301.079,82 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*. Natomiast pozostała kwota

dotacji w wysokości 14.911,18 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem.

Rozliczone wydatki w łącznej kwocie 14.911,18 zł zostały poniesione na:

- wynagrodzenie netto w wysokości _____ za przygotowywanie dokumentacji księgowej i kadrowej – rachunek nr _____ do umowy zlecenie _____ ,
- wynagrodzenie netto w wysokości _____ za przygotowywanie dokumentacji księgowej i kadrowej – rachunek nr _____ do umowy zlecenie _____ ,
- wynagrodzenie netto w wysokości _____ za przygotowywanie dokumentacji księgowej i kadrowej – rachunek nr _____ do umowy zlecenie _____ ,
- wynagrodzenie brutto wraz ze składkami ZUS płaconymi przez pracodawcę w łącznej wysokości _____ dotyczące pani Katarzyny Szymańskiej zatrudnionej na stanowisku księgowy – lista płac nr _____ ,
- wynagrodzenie brutto wraz ze składkami ZUS płaconymi przez pracodawcę w łącznej wysokości _____ dotyczące _____ zatrudnionej na stanowisku księgowy – lista płac nr _____ ,
- wynagrodzenie netto w wysokości _____ zatrudnionej na stanowisku księgowy – lista płac nr _____ .

Kwota w wysokości 14.911,18 zł, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* podlega zwrotowi do budżetu, ponieważ stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto 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*,
- złożenie jednego miesięcznego rozliczenia dotacji po terminie, co było niezgodne z § 6 ust. 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 14.911,18 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych* oraz kwotę 5.682,76 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o *systemie oświaty* 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