



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 6 lutego 2014 r.

DP-AD-II.1711.10.2013
RISS 2552880

Pani

Dyrektor
Niepublicznego Przedszkola
z Oddziałami Integracyjnymi
Plac Powstańców Wielkopolskich 4
65-075 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 22.03.2013 r. do 29.11.2013 r. kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi prowadzonym przez Zgromadzenie Sióstr św. Elżbiety w Zielonej Górze przy Placu Powstańców Wielkopolskich 4, 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 2415713, podpisanym w dniu 13.12.2013 r., przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Zielona Góra dotację w łącznej kwocie 124.532,00 zł oraz w dniu 2 stycznia 2013 r. wyrównanie w wysokości 21.886,00 zł. W sumie Przedszkole otrzymało dotację w wysokości 146.418,00 zł, tj. za mało o kwotę 13.533,88 zł w stosunku do kwoty dotacji należnej wynoszącej 159.951,88 zł, która została obliczona dla sumy 361 dzieci podanej w rozliczeniu dotacji.

Według dokonanych ustaleń z dotacji otrzymanej w 2012 roku w wysokości 124.532,00 zł Przedszkole wydatkowało kwotę 116.293,65 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 8.238,35 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem.

Rozliczone wydatki w łącznej kwocie 8.238,35 zł zostały poniesione na:

- wydatki majątkowe związane z rozbudową sal dziecięcych (prace elektroinstalacyjne – 861,00 zł, tarcica sosnowa na podpory ścian – 1.107,00 zł, wykonanie podłóg w czterech salach i rozebranie

ścian – 3.100,00 zł, gipsowanie i szpachlowanie sal dziecięcych – 2.500,00 zł) w łącznej kwocie 7.568,00 zł,

- zakup licencji – system nabór do przedszkoli w kwocie 670,35 zł.

Kwota w wysokości 8.238,35 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 wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto wydatek w kwocie 89,80 zł dotyczący ubezpieczenia pracowników został poniesiony w dniu 14 stycznia 2013 roku, tj. po upływie roku, na który dotacja została udzielona.

Kwota w wysokości 89,80 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.

Stwierdzono również inne uchybienia nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu Miasta:

- złożenie dwóch miesięcznych rozliczeń dotacji po terminie określonym w § 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 8.238,35 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz kwotę 89,80 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 251 ust. 5 ww. ustawy.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz w roku, na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu Miasta.
3. 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