Legnica, dn. 17 stycznia 2019 r.

**OK.1711.2.2.2018.IV**

**Pan**

**Krzysztof Buturla**

**Przedszkole Niepubliczne „Miedziany Krasnalek”**

**pl. Słowiański 1-4**

**59-220 Legnica**

Informuję, iż w dniach 02 lipca 2018 r. – 31 października 2018 r. przeprowadzono przez Irenę Gałangowską – kierownika Referatu Kontroli w Wydziale Organizacji, Kadr i Kontroli w Urzędzie Miasta Legnica oraz Daniela Tyzenhauz – inspektora ds. kontroli finansowej w Wydziale Organizacji, Kadr i Kontroli w Urzędzie Miasta Legnica na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Legnicy Nr OK.1711.2.2.2018.IV z dnia 02 lipca 2018 r. kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Miedziany Krasnalek”, pl. Słowiański 1-4 w Legnicy (59-220) pod względem wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie w roku 2017.

Kontrola obejmowała swoim zakresem prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań oświatowych związanych z prowadzeniem placówki oświatowej – przedszkola niepublicznego. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 16 listopada 2018 r. oraz odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 10 grudnia 2018 r.

W dniu 20 września 2018 r. dokonano oględzin pomieszczeń placówki. Ujawniono w trakcie czynności rozbieżności pomiędzy pomieszczeniami zgłoszonymi w Urzędzie Miasta Legnica, Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu jako baza lokalowa do prowadzenia przedszkola a stanem faktycznym pomieszczeń. W Ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Legnicy placówka wykazała 3 pomieszczenia przeznaczone do prowadzenia zajęć dydaktycznych, natomiast w rzeczywistości użytkowano 5 sal dydaktycznych. Powyższe skutkowało skierowaniem wniosku do Wydziału Gospodarki Przestrzennej o udostępnienie akt sprawy nr PAB.6740.512.2012.II z uwagi na konieczność dokonania oceny wydatków sfinansowanych dotacją, a wykonanych na podstawie pozwolenia na budowę Nr 445/2012 z 29 sierpnia 2012 r. w ramach projektu budowlanego na zadanie inwestycyjne pn. „*przebudowa ze zmianą użytkowania pomieszczeń znajdujących się na parterze budynku nr 2 w kompleksie budynków Starostwa Powiatowego (…) w Legnicy, pl. Słowiański 1*”. Analiza stanu faktycznego oraz wskazanej dokumentacji pozwoliła na ustalenie istotnych rozbieżności w strukturze pomieszczeń ujawnionych w projekcie, a użytkowanych w rzeczywistości. W związku tym, w dniu 05 października 2018 r. zawnioskowano do Powiatowego Inspektora Nadzoru budowlanego dla miasta Legnica o przeprowadzenie kontroli w zakresie użytkowania pomieszczeń przez Niepubliczne Przedszkole „Miedziany Krasnalek” w Legnicy zgodnie z wydanym pozwoleniem na budowę z dnia 29 sierpnia 2018 r.

Dnia 18 października 2018 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla miasta Legnicy przeprowadził kontrolę w obiekcie użytkowanym przez Niepubliczne Przedszkole „Miedziany Krasnalek” w Legnicy, pl. Słowiański 1-4. W wyniku wskazanej kontroli stwierdzono samowolną zmianę sposobu użytkowania części pomieszczeń (2 z 5 użytkowanych przez Przedszkole), które nie były objęte pozwoleniem na budowę z dnia 29 sierpnia 2012 r. nr PAB.6740.512.2012.II. Pomieszczenia te nie były objęte odbiorem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Legnica oraz nie wydano na wskazane pomieszczenia decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w ramach prowadzonego Przedszkola. Ponadto, w tym dniu Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla miasta Legnica zakazał użytkowania w ramach prowadzenia przedszkola części pomieszczeń nie objętych decyzją pozwolenia na użytkowanie. Przedmiotowa kontrola wykazała także, iż organ prowadzący w sposób nierzetelny prowadził książkę obiektu, jak również nie posiadał bądź nie przeprowadził niezbędnych kontroli oraz badań technicznych. Pan Krzysztof Buturla zobligowany został do uzupełnienia wszelkich braków w terminie 14 dni od dnia kontroli.

Wobec poczynionych w toku kontroli ustaleń, ostatecznie ustalono, że niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowano kwotę dotacji w wysokości 41.842,39 zł. Z dotacji sfinansowano następujące wydatki, które zostały uznane za niegodne z przeznaczeniem:

1. W zakresie sfinansowanych z dotacji wynagrodzeń zakwestionowano prawidłowość wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 6.231,00 zł. Na kwotę tą składały się wynagrodzenia wynikające z umowy zlecenia z dnia 01 grudnia 2017 r. nr 01/12/2017/KM zawartej na okres od dnia 01 grudnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. której przedmiotem było „*wykonywanie prac biurowych polegających na porządkowaniu dokumentów*” oraz umowy zlecenia z dnia 01 grudnia 2017 r. nr 01/12/2017/JJ zawartej na okres od dnia 01 grudnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., której przedmiotem było *„sprawowanie nadzoru budowlanego podczas prac remontowych w przedszkolu”*. Wydatki te nie były związane z realizacją zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Stanowiły one koszt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie mając bezpośredniego związku z procesem kształcenia. Ponadto, w celu udokumentowania wykonywania czynności nadzoru budowlanego przez Zleceniobiorcę w grudniu 2017 r., kontrolowany podmiot przedłożył kopię dokumentu - protokołu odbioru z dnia 29 września 2017 r. dotyczącego zakończenia robót budowlanych na dzień 29 września 2017 r.
2. W zakresie sfinansowanych z dotacji zakupów materiałów zakwestionowano prawidłowość wykorzystania dotacji w kwocie 488,55 zł. Wydatek ten dotyczył zakupu publikacji „Monitor Dyrektora Przedszkola” wraz z dostępem online, stanowił sfinansowanie literatury fachowej i wydawnictw multimedialnych dla dyrektora placówki, a nie dla uczniów, więc nie jest bezpośrednio związane z kształceniem, wychowaniem i opieką, w tym profilaktyką społeczną. Z informacji wskazywanych przez wydawcę czasopisma „*Monitor Dyrektora Przedszkola to czasopismo w całości poświęcone problemom, z którymi borykają się dyrektorzy przedszkoli i wyzwaniom, którym muszą sprostać w swojej codziennej pracy. Pomoc w przygotowaniu zgodnej z prawem dokumentacji. Podejmowanie decyzji kadrowych, finansowych i administracyjnych zgodnie z obowiązującym prawem. Właściwe zaplanowanie i sprawowanie nadzoru pedagogicznego, w tym ewaluacji i kontroli.”.* Zarówno tytuły zakupionych pozycji, jak również ich opis zamieszczony przez wydawcę wskazują, iż nie są one przeznaczone do pracy z dziećmi, jak wynika z opisu umieszczonego na fakturach zakupu, a jedynie zawierają informacje i narzędzia ułatwiające wykonywanie zadań związanych z zarządzaniem placówką.
3. W kwestii zakupów wyposażenia do przedszkola zakwestionowano wydatek sfinansowany z dotacji w kwocie 475,99 zł. Wydatek ten obejmował zakup telewizora marki BLAUPUNKT, jednak w wyniku dokonania oględzin, tj. 20 września 2018 r. nie znajdował się on w pomieszczeniach, w których prowadzona jest placówka, a z wyjaśnień organu prowadzącego wynikało, iż znajduje się on w tymże czasie w naprawie. W związku z tym, po wskazaniu, iż koniecznym jest przedłożenie stosownego potwierdzenia przekazania telewizora do naprawy bądź potwierdzenia wykonania naprawy, organ prowadzący wskazał, iż nie jest w stanie przedłożyć stosownego dokumentu z uwagi na fakt, iż naprawy dokonuje osoba prywatna.
4. Wydatki sfinansowane z dotacji w kwocie 296,52 zł poczynione w zakresie zakupu pomocy naukowych, zakwestionowano ze względu na fakt, iż obejmowały m.in. dekoracje związane z organizacją 60-tych urodzin (baloniki „6” i „0”, dekoracje wiszące z oznaczeniem „na 60-tke” itp., 3 sztuki pozycji „Tania książka dla dorosłych”, książkę „Poker - Praktyczny Przewodnik Jak Grać i Wygrywać”, damską bieliznę „Figi bikini damskie, koronkowy przód rozmiar XL”, męski zestaw prezentowy (skórzany). Tego rodzaju wydatki, finansowane z dotacji udzielonej w celu m.in. kształcenia i opieki nad dziećmi są niedopuszczalne. Niezrozumiałym było, w jaki sposób zakwalifikowano tegoż rodzaju wydatki jako zakupy materiałów dydaktycznych, a tym bardziej dlaczego pokryto je z uzyskanych dotacji w 2017 r.
5. Wydatki sfinansowane z dotacji w łącznej kwocie 8.940,64 zł w zakresie zapłaty czynszu najmu zakwestionowano w części dotyczącej wynajmu pomieszczeń, które zostały zaadaptowane do użytkowania przez kontrolowany podmiot bez m.in. uprzedniego uzyskania zmiany pozwolenia na użytkowanie pomieszczeń (pkt. III protokołu kontroli z dnia 16 listopada 2018 r., str. 5-6). Pomieszczenia te nie były objęte odbiorem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Legnica oraz nie wydano na wskazane pomieszczenia decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w ramach prowadzonego Przedszkola. Ponadto Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla miasta Legnica zakazał użytkowania w ramach prowadzenia przedszkola części pomieszczeń nie objętych decyzją pozwolenia na użytkowanie. Oznacza to więc, że pomieszczenie nr 4 (sala gimnastyczna) było użytkowane w ramach prowadzonego przedszkola bez wymaganych przepisami prawa zgód i pozwoleń. Skutkuje to uzasadnionym wnioskiem, iż bezpodstawnie sfinansowano z uzyskanej dotacji czynsz najmu pomieszczenia nr 4.
6. W zakresie wydatków na zakup materiałów i usług związanych z remontami, uznano, że sfinansowane wydatki z dotacji w łącznej kwocie 15.583,36 zł dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem. Uznano, iż wszelkie wydatki związane z remontem nowych pomieszczeń przedszkola, a nie dopuszczonych do użytkowania przez odpowiednie organy w ramach prowadzenia przedszkola, nie mogą zostać uznane za prawidłowo sfinansowane z dotacji.
7. W związku z dokonanymi zakupami środków czystości, uznano, iż nieprawidłowo wydatkowano uzyskaną w 2017 r. dotację w zakresie wydatków na łączną kwotę 460,51 zł. Nie można uznać za zasadne wydatki poczynione w ramach prowadzonego przedszkola, jednak nie mogące służyć w jakimkolwiek stopniu na potrzeby wychowanków. Zakupiono m.in. produkty, takie jak pastę do zębów dla dorosłych SENSODYNE, antyperspirant DOVE czy też chusteczki do demakijażu. Ponadto uznaniu nie podlegają artykuły związane z kosmetyką samochodową, jak i wszelkiego rodzaju organizery samochodowe.
8. W zakresie pozostałych wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji, wskazać należy, iż w ocenie kontrolujących nieprawidłowo wydatkowano środki publiczne w kwocie 9.365,82 zł. W ramach wskazanej, zakwestionowanej kwoty zakupiono wideorejestrator samochodowy wraz z kartą pamięci, elektronarzędzia, sfinansowano wynajem przyczepy transportowej, zakup serwisu obiadowego (ceramicznego, pełnowymiarowego, 6 talerzy głębokich, 6 talerzy małych i 6 talerzy dużych), publikację „Statut przedszkola po reformie oświaty” ( gdzie zaznaczyć należy, że aktualizacja statutu leży w obowiązkach organu prowadzącego), zapalniczki elektrycznej, kolejną prenumeratę „Monitora Dyrektora Przedszkola” wraz z dostępem online, materiały ogrodnicze (zakupu dokonano w grudniu, a w ich skład wchodził np. nabłyszczacz dla roślin, opryskiwacz, 50 mb węża przemysłowego, ziemia kwiatowa, trawa nasienna, 2 sztuki grabi oraz nawóz do trawnika), usługi fotograficzne (w przypadku których organ prowadzący nie sprecyzował i nie wskazał dowodów w zakresie wykonania fotografii), wzmacniacz sygnału wi-fi, sfinansowano szkolenia, w przypadku których nie ma możliwości ustalenia rzeczywistych uczestników oraz tematyki szkoleń oraz komplet pościeli trzyczęściowej składającej się z 2 poszewek na poduszki o wymiarach 70x80/90 cm i poszewki na kołdrę o wymiarach 160x200 cm.

Ponadto, w ramach pozostałych wydatków sfinansowano zakup dekoracji w sklepie „Home&You”, na łączną kwotę 1.353,42 zł, które to dekoracje miały służyć podkreśleniu doniosłości uroczystości „Pasowania na przedszkolaka”. Nadto, zakupiono w ramach dekoracji świątecznych ruchomości o wartości 1.905,10 zł, z których to ponad połowa kwoty wydatkowana została na stroiki świąteczne.

Zaznaczyć także należy, że złożone przez organ prowadzący w dniu 21 listopada 2018 r. zastrzeżenia do protokołu kontroli, nie mogły w ocenie kontrolujących podlegać pozytywnemu rozpatrzeniu. Uzasadnienie do sfinansowania z dotacji zakwestionowanych wydatków w znaczący sposób odbiegało od ustawowych przesłanek wskazanych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Jednostka kontrolowana nie przyjęła do wiadomości faktu braku możliwości prowadzenia zajęć dydaktycznych (a ponadto finansowania inwestycji, remontów i zakupu wyposażenia) w salach dydaktycznych nie posiadających przepisanych prawem odbiorów technicznych. Ponadto uzasadnienie sfinansowania z dotacji innych wydatków nie zasługiwało w ocenie kontrolujących na uwzględnienie (szczegółowo wskazano tę okoliczność w odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu z dnia 10 grudnia 2018 r.).

Wobec powyższego, zobowiązuję organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Miedziany Krasnalek”, pl. Słowiański 1-4 w Legnicy (59-220), do realizacji **w terminie 15 dni od daty otrzymania ni niniejszego wystąpienia, zaleceń pokontrolnych w postaci:**

1. w zakresie wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanej w 2017 r. na cele oświatowe, ***dokonać zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 41.842,39 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z brzmieniem art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),*** **na rachunek budżetu Miasta Legnicy: 77 1240 1473 1111 0000 2521 2053.**
2. Wykorzystywać dotację zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie §6 pkt 13 Uchwały Nr XLII/446/18 Rady Miejskiej Legnicy z dnia 29 stycznia 2018 r. „w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i pozostałych niepublicznych placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania” kontrolowany jest obowiązany w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia przedłożyć Prezydentowi Miasta pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o przyczynach ich niewykonania.

Z up. Prezydenta Miasta

Krzysztof Duszkiewicz

(Zastępca Prezydenta)

Otrzymują:

1. adresat
2. OKS
3. a/a