Legnica, dnia 28.11.2018 r.

OK.1711.2.1.2018.III

**Pan**

**Łukasz Buturla**

**organ prowadzący Przedszkole „Miedziany Krasnalek”**

**w Legnicy, ul. Orzechowa 29**

Informuję, że w dniach od 19 lipca 2018 r. do 19 października 2018 r. na podstawie § 6 Uchwały Nr XLII/64/18 Rady Miejskiej Legnicy z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym oraz publicznym szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne i fizyczne a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Doln. 2018.613) została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2017 r. dotacji przeznaczonej na zadania Przedszkola „Miedziany Krasnalek” w Legnicy, ul. Orzechowa 29.

Ustalenia kontroli zostały opisane w protokole podpisanym w dniu 19 października 2018 r. i następnie uzupełnionym w dniu 9.11.2018 r., po rozpatrzeniu zastrzeżeń wniesionych pismem z dnia 26.10.2018 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256, ze zm.) przedszkole otrzymało w 2017 r. z budżetu Miasta Legnicy dotację w łącznej kwocie 231 781,24 zł, przekazaną w 12 częściach (26.01.2017, 24.02.,2017 29.03.2017, 25.04.2017, 29.05.2017, 28.06.2017, 25.07.2017, 28.08.2017, 28.09.2017, 27.10.2017, 28.11.2017, 15.12.2017).

Przeznaczenie otrzymanej dotacji określał wówczas art. 90 ust. 3d ww. ustawy, stanowiąc, że: dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, na pokrycie wydatków poniesionych w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

Do kontroli (przeprowadzonej w urzędzie) przedłożono dowody sfinansowane dotacją oraz dokumentację (wyszczególnioną w zawiadomieniu o kontroli) umożliwiającą dokonanie oceny wydatków pod kątem zgodności z przeznaczeniem. W trakcie kontroli przedłożono dodatkowe dowody w postaci potwierdzeń odbioru gotówki przez Łukasza Buturlę z tytułu wynagrodzenia za pracę, jako dyrektor przedszkola, za okres od stycznia do grudnia 2017 r. (12 x 2 600 zł) na ogólną kwotę 31 200 zł. Miało to na celu zastąpienie kwestionowanych wydatków na wynagrodzenia zrefundowane środkami Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) oraz wydatków na wynagrodzenia informatyka. Powyższych dowodów nie przyjęto do rozliczenia dotacji, ponieważ nie były w tym rozliczeniu wyszczególnione, a wykazane w rozliczeniu zbiorcze kwoty wynagrodzeń zasadniczo odpowiadały wynagrodzeniom wynikającym z dowodów przedłożonych przed rozpoczęciem kontroli. Za niewiarygodne uznano też opisy list płac (dokonane w trakcie kontroli), wskazujące sfinansowanie dotacją kwot pomniejszonych o kwestionowane wynagrodzenia, w celu uwzględnienia w rozliczeniu dodatkowych dowodów.

Jednocześnie zwrócenia uwagi wymaga, że powyższy sposób ujmowania w rozliczeniu wynagrodzeń zbiorczo, w kwotach obejmujących łącznie dwa lub trzy dowody, nie odpowiada wymogom określonym uchwałą dotacyjną. Organ prowadzący miał bowiem obowiązek wyszczególnić poszczególne dowody i kwoty sfinansowane dotacją oraz wskazać datę wydatku (faktycznej zapłaty). Wymagane też było opisanie każdego dowodu poprzez wskazanie kwoty sfinansowanej dotacją.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotację w łącznej kwocie **37 258,70 zł.** Zakwestionowana część dotacji obejmuje nw. wydatki:

1. Wydatki na wynagrodzenia pracowników i pochodne od tych wynagrodzeń, zrefundowane środkami powiatowych urzędów pracy – **23 289,72 zł**

Refundacja dotyczyła wynagrodzeń nauczyciela wychowania przedszkolnego (J.R.), ujętych w rozliczeniu dotacji w poz. „Wynagrodzenia nauczycieli”, zrefundowanych środkami Powiatowego Urzędu Pracy w Jaworze oraz wynagrodzeń Marty Szczęch, ujętych w rozliczeniu dotacji w pozycji "Wynagrodzenia pozostałych pracowników", zrefundowanych środkami Powiatowego Urzędu Pracy w Legnicy. Na ww. kwotę 23 289,72 zł składają się:

1) Wynagrodzenia nauczycieli sfinansowane środkami PUP w łącznej kwocie 14 088,33 zł, w tym:

1. z listy płac nr E/2017/01 – kwota 1800 zł, zapłacona 2.02.2017, zrefundowana 28.02.2017,
2. z listy płac nr E/2017/02 – kwota 1755 zł, zapłacona 28.02.2017, zrefundowana 20.03.2017,
3. z listy płac nr E/2017/03 – kwota 1800 zł, zapłacona 30.03.2017, zrefundowana 24.04.2017,
4. z listy płac nr E/2017/04 – kwota 1800 zł, zapłacona 28.04.2017, zrefundowana 16.05.2017,
5. z listy płac nr E/2017/05 – kwota 1533,33 zł, zapłacona 30.05.2017, zrefundowana 14.06.2017,
6. z listy płac nr E/2017/06 – kwota 1800 zł, zapłacona 29.06.2017, zrefundowana 17.08.2017,
7. z listy płac nr E/2017/07 – kwota 1800 zł, zapłacona 28.07.2017, zrefundowana 21.08.2017,
8. z listy płac nr E/2017/08 – kwota 1800 zł, zapłacona 31.08.2017, zrefundowana 18.09.2017;

2) Składki ZUS od ww. wynagrodzeń, finansowane przez płatnika, zrefundowane środkami PUP w łącznej kwocie 2600,64 zł, w tym:

1. z listy płac nr E/2017/01 – kwota 325,08 zł, zapłacona 28.02.2017, zrefundowana 28.02.2017,
2. z listy płac nr E/2017/02 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.03.2017, zrefundowana 20.03.2017,
3. z listy płac nr E/2017/03 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.04.2017, zrefundowana 24.04.2017,
4. z listy płac nr E/2017/04 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.05.2017, zrefundowana 16.05.2017,
5. z listy płac nr E/2017/05 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.06.2017, zrefundowana 14.06.2017,
6. z listy płac nr E/2017/06 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.07.2017, zrefundowana 17.08.2017,
7. z listy płac nr E/2017/07 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.08.2017, zrefundowana 21.08.2017,
8. z listy płac nr E/2017/08 – kwota 325,08 zł, zapłacona 15.09.2017, zrefundowana 18.09.2017;

3) Wynagrodzenia M.Sz., ujęte w rozliczeniu dotacji w poz. „Wynagrodzenia pozostałych pracowników” zrefundowane środkami PUP w łącznej kwocie 5 830,19 zł, w tym:

1. z listy płac nr E/2017/03 – kwota 1 900,00 zł, zapłacona 30.03.2017, zrefundowana 27.09.2017,
2. z listy płac nr E/2017/04 - kwota 1 900,00 zł, zapłacona 28.04.2017, zrefundowana 27.09.2017,
3. z listy płac nr E/2017/05 - kwota 1 523,95 zł, zapłacona 30.05.2017, zrefundowana 27.09.2017,
4. z listy płac nr E/2017/06 – kwota 506,24 zł, zapłacona 29.06.2017, zrefundowana 27.09.2017;

4) Składki ZUS od ww. wynagrodzeń, finansowane przez płatnika , zrefundowane środkami PUP w łącznej kwocie 770,56 zł, w tym:

1. z listy płac nr E/2017/03 – kwota 343,14 zł, zapłacona 15.04.2017, zrefundowana 27.09.2017,
2. z listy płac nr E/2017/04 - kwota 343,14 zł, zapłacona 15.05.2017, zrefundowana 27.09.2017,
3. z listy płac nr E/2017/05 - kwota 84,28 zł, zapłacona 15.06.2017, zrefundowana 27.09.2017;

2. Sfinansowanie dotacją wynagrodzeń brutto z listy płac nr E/2017/04 przy braku zapłaty do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń w łącznej kwocie **355 zł**, w tym:

1. od wynagrodzeń nauczycieli w kwocie 114 zł,
2. od wynagrodzeń pozostałych pracowników w kwocie 241 zł.

3. Sfinansowanie dotacją zasiłku chorobowego w kwocie **264,73 zł,** naliczonego na liście płac E/2017/06 (data zapłaty: 29.06.2017).

Ww. kwota podlegała sfinansowaniu środkami ZUS w rozliczeniu składek za czerwiec 2017, dokonanym 15.07.2017, zatem niezasadne było ujęcie jej w rozliczeniu dotacji.

4. Sfinansowanie dotacją wydatków na wynagrodzenia i pochodne Krzysztofa Buturli, zatrudnionego na stanowisku informatyka w łącznej kwocie – **8 701, 08 zł**, w tym:

1) wynagrodzenia brutto w łącznej kwocie 7 464,48 zł z nw. list płac:

1. nr E/2017/09 w kwocie 2 000 zł, zapłaconej 29.09.2017,
2. nr E/2017/10 w kwocie 2 000 zł, zapłaconej 30.10.2017,
3. nr E/2017/11 w kwocie 2 000 zł, zapłaconej 29.11.2017,
4. nr E/2017/12 w kwocie 1 464,48 zł, zapłaconej 21.12.2017;

2) składki ZUS od ww. wynagrodzeń w łącznej kwocie 1 236,60 zł, płatne przez płatnika:

1. nr E/2017/09 w kwocie 412,20 zł, zapłaconej 15.10.2017,
2. nr E/2017/10 w kwocie 412,20 zł, zapłaconej 15.11.2017,
3. nr E/2017/11 w kwocie 412,20 zł, zapłaconej 18.12.2017

Na podstawie przedłożonej dokumentacji i wyjaśnień uznano, że niezasadnie wykorzystano dotację na zatrudnienie w przedszkolu informatyka w świetle takich okoliczności jak to, że opiece informatyka (dodatkowo będącego bratem właściciela przedszkola) podlegał jeden laptop i drukarka właściciela przedszkola.

Za nieprzekonujące i niewiarygodne uznano wyjaśnienia właściciela, że informatyk realizował także obowiązki kierownika administracyjnego z uwagi na fakt, że przedłożony zakres obowiązków na stanowisku „Informatyk-kierownik administracyjny” nie odpowiadał zawartej umowie na stanowisku „informatyk”, a ponadto nie przedstawiono żadnych dowodów potwierdzających wykonywanie wskazanych obowiązków .

5. Nieudokumentowane wykorzystanie dotacji na wydatki ujęte w rozliczeniu dotacji w pozycji „Składki na ubezpieczenie społeczne i FP” w kwocie **3 713,17 zł.**

Dowód: lista płac nr LP/11/17, obejmujący nagrody pracowników, w tym składki ZUS płatne przez płatnika w łącznej kwocie 2 662,09 zł, zapłacone 18.12.2017 – ujęto w rozliczeniu dotacji w kwocie 6 375,26 zł, tj. wyższej o 3 713,17 zł, niż to wynikało z dowodu.

6. Wydatki na usługi fotograficzne w łącznej kwocie 935 zł, w tym:

1) wydatki w kwocie 900 zł na sesję zdjęciową na podstawie faktury nr 01/2017 z 10.03.2017 r. ;

2) wydatki w kwocie 35 zł za zdjęcia na podstawie faktury nr 56/R/2017 z 26.06.2017 r.

Analizując zasadność ww. wydatków przyjęto, że wydatki na usługi fotograficzne nie realizują celów z zakresu kształcenia, wychowania i opieki. Bez ich poniesienia przedszkole mogło funkcjonować i funkcjonowało.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych ww. kwota **37 258,70 zł** podlega zwrotowi do budżetu, ponieważ stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p. odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (…).

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, wnoszę o realizację nw. zaleceń:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu Miasta nr **77 1240 1473 1111 0000 2521 2053** kwotę 37 258,70 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację zgodnie z przeznaczeniem.
3. W rozliczeniu dotacji wyszczególniać poszczególne dowody i kwoty sfinansowane dotacją oraz wskazywać faktyczną datę wydatku, a na dowodach zamieszczać opis wskazujący wydatek sfinansowany dotacją.

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 wykorzystania”* kontrolowany jest zobowiązany w terminie 15 dni od dnia 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:

- adresat

- Wydział OKS

- a/a