



Piotrków Tryb. 28.04.2015 r.

PAK.1711.1.2015

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Pani Edyta Bąkowicz
Prywatne Przedszkole Montessori
„Villa Bambini”
ul. Jagiellońska 24
97-300 Piotrków Trybunalski

Działając na podstawie § 8 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r.¹ Zespół kontrolujący w składzie: inspektor Aldona Ciupińska i inspektor Dariusz Kafłak z Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013 r., na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty² przez Prywatne Przedszkole Montessori „Villa Bambini” (dalej „Przedszkole”), dla którego organem prowadzącym była osoba fizyczna, Pani Edyta Bąkowicz.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 5 lutego 2015 r. do 20 marca 2015 r. w siedzibie Przedszkola, przy ul. Jagiellońskiej 24 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem, podpisanym przez Panią Edytę Bąkowicz bez zastrzeżeń w dniu 8 kwietnia 2015 r.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oparto na stanie prawnym, zgodnie z którym dotacja została udzielona z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w 2013 roku, oraz w trybie i na zasadach

¹ Uchwała Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, a także osób prawnych i fizycznych, prowadzących na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art.14a ust.7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 kwietnia 2014 r. poz. 1686),

² Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572, ze zm.)

określonych w uchwale Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r.³

Na podstawie § 16 uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające stwierdzone nieprawidłowości, uchybienia oraz wnioski.

Według ustaleń kontroli, z dotacji otrzymanej w 2013 r. z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w łącznej kwocie 739.161,29 zł, Przedszkole rozliczyło – jako wydatkowaną z dotacji – kwotę 738.930,38 zł. Stanowiąca różnicę kwota 230,91 zł – jako niewykorzystana części dotacji – została zwrócona przelewem na rachunek dochodów Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 19 maja 2014 r.

Zgodnie z art.251 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych⁴, 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.

Na podstawie ustaleń kontroli, opisanych szczegółowo w protokole kontroli, stwierdzono, że z kwoty 738.930,38 zł dotacji z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, rozliczonej w 2013 r., jako prawidłowo wykorzystanej przez Przedszkole, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (na dofinansowanie realizacji zadań szkoły (przedszkola) lub placówki w zakresie kształcenia wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej), nie można zakwalifikować wydatków w kwocie 4.383,94 zł, na którą składały się:

1. Wydatki w wysokości 281,11 zł przeznaczone na zadania inne niż określone w art. 90 ust. 3d ustawy, tj.:
 - a) 69,51 zł z tytułu zapłaty za druki – kwitariusz przychodowy K-103:
 - 28,67 zł – faktura nr 4519/13 z dnia 08.05.2013 r. poz. 3,
 - 40,84 zł – faktura nr 6978/13 z dnia 19.07.2013 r. poz.15.
 - b) 100,00 zł tytułem zapłaty składki ubezpieczenia (NW) pracowników Przedszkola - kwitariusz 07438877 TUiR Allianz Polska S.A.
 - c) 111,60 zł –z tytułu zapłaty za artykuły żywnościowe:
 - 60,51 zł - faktura Vat 34086/2013/889 z dnia 03.09.2013r. poz.17, 20-24,
 - 51,09 zł - faktura Vat nr 016 2013 00108 z dnia 25.01.2013r., poz. 2,5-12,18,19,21.

³ Uchwała Nr XV/315/2011 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego, przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2012 r. poz. 494).

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Wydatki opisane w punkcie 1a i 1b nie mogą zostać zaakceptowane do rozliczenia z dotacji, gdyż w istocie nie służyły realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Nie można również uznać wydatku opisanego w punkcie 1c, z uwagi na przyjęte przez Przedszkole zasady wynikające z treści § 20 ust. 2 Statutu Przedszkola, zgodnie z którymi koszty wyżywienia dziecka w pełni pokrywali rodzice lub opiekunowie dziecka.

2. Wydatki nie udokumentowane (co oznacza brak zapłaty w 2013 r.) na łączną kwotę 4.102,83 zł, na którą złożyło się:
 - a) 2.660,00 zł – niedopłata do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – za miesiąc czerwiec w kwocie 1.469,00 zł oraz za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie 1.191,00 zł (naruszenie art. 41 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵),
 - b) 0,30 zł – niedopłata do faktury 30/05/2013/FAAB z dnia 02.05.2013 r.,
 - c) 30,00 zł – niedopłata do faktury 1746/13/FVS z dnia 30.08.2013 r.,
 - d) 2,92 zł – niedopłata do faktury 13090434075488 z dnia 16.09.2013 r.,
 - e) 80,55 zł – faktura 650-01-113/08-049453-0062-000-0 z dnia 07.09.2013 r. – wydatek zrealizowany w 2014 r.,
 - f) 1.329,06 zł – faktura Vat nr 38163/W/13 z 9.12.2013r. – wydatek zrealizowany w 2014 r.

Art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę (czyli faktyczne wydatkowanie środków pieniężnych) za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona .

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego co oznacza, że wydatki powinny być poniesione w tym roku budżetowym, na który udzielono dotacji, a w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do 31 stycznia roku następnego. W przypadku niedokonania zwrotu w ww. terminie, nalicza się odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych – począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu, do dnia zapłaty włącznie.

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych(tj. Dz. U. z 2012r. poz. 361 ze zm.).

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- przedłożonego zestawienia pn. „Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2013 r.” sporządzonego przez organ prowadzący w trakcie kontroli,
- finansowych dokumentów źródłowych – faktury, rachunki, listy płac, rachunki do umów o dzieło, deklaracje ZUS, deklaracje PIT oraz wyciągi bankowe.

W toku kontroli stwierdzono inne, niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia, nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu Miasta:

- 1) Dokonywanie wydatków z dotacji z rachunku bankowego organu prowadzącego („Wied” Centrum Usług Edukacyjnych Edyta Bąkowicz), a nie z rachunku bankowego Przedszkola, na który organ dotujący przekazywał dotacje, nie zapewniając tym samym przejrzystości dysponowania środkami dotacji.

Zgodnie z art. 90 ust. 3 c i ust. 3 d ustawy o systemie oświaty dotacje przekazywane są na rachunek bankowy szkoły (przedszkola), mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły (przedszkola), a nie wydatków organu prowadzącego. Środki które wpłyną na rachunek dotacyjny przedszkola powinny na tym rachunku pozostać do momentu zapłaty faktur, rachunków pokrywających wydatki określone w art. 90 ust. 3d ustawy.

- 2) Nieprzestrzeganie § 5 ust. 3 uchwały Nr XV/315/2011 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej przedszkola w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego ze środków dotacji.
- 3) Nieprzestrzeganie § 5 ust. 1 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie ujmowania w rocznych rozliczeniach wykorzystanej dotacji faktycznie poniesionych wydatków w ich poszczególnych rodzajach.

Według § 5 ust. 1 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011 r. organ prowadzący otrzymujący dotację z budżetu Miasta, zobowiązany był rozliczyć wykorzystaną dotację zgodnie z wymogami wynikającymi z załącznika nr 3 do uchwały tj. wykazać faktycznie wydatki w poszczególnych rodzajach wydatków.

- 4) Nieterminowe regulowanie zobowiązań środkami z dotacji.

Stosownie do dyspozycji art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z powyższym zalecam:

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego (Getin Noble Bank S.A. Nr 15 1560 0013 2323 1404 000 0001) niewykorzystaną w 2013 r. w części kwotę dotacji w wysokości 4.102.83 zł wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu, określonego w art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
Kserokopię dowodu wpłaty proszę przekazać do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego (Getin Noble Bank S.A. Nr 15 1560 0013 2323 1404 000 0001) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem kwotę dotacji w wysokości 281,11 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
Kserokopię dowodu wpłaty proszę przekazać do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
3. Przestrzegać art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie zwrotu w terminie do 31 stycznia następnego roku, dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego.
4. 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.
5. Zachować przejrzystość wydatkowania środków z dotacji z rachunku bankowego Przedszkola, na który wpływa dotacja, w sposób pozwalający na identyfikację wydatku.
6. Przestrzegać obowiązku, o którym mowa w § 7 pkt 6 obowiązującej uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie prowadzenia ewidencji otrzymanych dotacji oraz udokumentowanych wydatków, które sfinansowane zostały z dotacji, ujmując chronologicznie zapisy zdarzeń gospodarczych.
7. Przestrzegać obowiązku wynikającego z § 7 pkt 1 obowiązującej uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie ujmowania w rocznych rozliczeniach wykorzystanej dotacji faktycznych wydatków w poszczególnych ich rodzajach, z zachowaniem spójności z prowadzoną ewidencją księgową, o której mowa w punkcie 6.

8. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wydatków rozliczanych z dotacji.
9. Odprowadzać w pełnej wysokości na rachunek Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o sposobie wykonania wniosków oraz podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kacperek
WICEPREZYDENT MIASTA

AUDYTOR WERYFIKACYJNY
DPR. MINISTERSTWA FINANSÓW NR 2244/2006

Izabela Wroniszewska
Izabela Wroniszewska

INSPEKTOR

Aldona Ciapińska
Aldona Ciapińska

28.04.2017r.

INSPEKTOR

Dariusz Kalfan
Dariusz Kalfan