PREZYDENT MIASTA

PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

Piotrków Trybunalski, 19-07-2021

PKW.1711.1.2021

 **Pan
Rafał Kosmulski
ul. Jarzębinowa 11
97-300 Piotrków Trybunalski
Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne
Akademia Malucha**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 5 ust. 3 uchwały Nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. Zespół kontrolujący w składzie: Aldona Ciupińska – Kierownik Biura Kontroli oraz Magdalena Kudyba – Inspektor w Biurze Kontroli, przeprowadził w dniach od 23 lutego 2021 r. do 31 marca 2021 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. przez Przedszkole Niepubliczne „Akademia Malucha” z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Wojska Polskiego 87, w dalszej części protokołu zwane Przedszkolem, dla którego organem prowadzącym jest Pan Rafał Kosmulski.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli z dnia 17 maja 2021 r. podpisanym przez Pana w dniu 1 czerwca 2021 r.

Wysokość dotacji należnej Przedszkolu, przekazanej w 2018 r. przez Miasto Piotrków Trybunalski, wyniosła **492 177,91 zł**. Według danych zawartych w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2018, Przedszkole rozliczyło otrzymaną dotację w pełnej wysokości.

W wyniku kontroli dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki w łącznej kwocie **66 583,76 zł** stanowią kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z art. 35  ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Na ww. kwotę składały się:

1. Wydatki nieudokumentowane na łączną kwotę **23 533,76 zł**, w tym:
	1. kwota **1 805,00 zł** wynikająca z braku potwierdzenia przelewu wynagrodzenia netto za wrzesień 2018 r. (lista płac Lp. 9/2018 z 02.10.2018 r.) na rachunek bankowy pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciel wychowania przedszkolnego,
	2. kwota **7 359,03 zł** wynikająca z braku potwierdzenia przelewu składek ZUS w części potrącanej z wynagrodzenia brutto za listopad 2018 r. na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na kwotę 7 426,02 zł – pomniejszoną o kwotę 66,99 zł stanowiącą wysokość składki na NFZ obliczoną od nierozliczonej z dotacji kwoty wynagrodzenia (744,38 zł).
	3. kwota **2 157,00 zł** wynikająca z braku potwierdzenia przelewu zaliczki na podatek dochodowy potrącanej z wynagrodzenia brutto za listopad 2018 r. na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego na kwotę 2 233,00 zł – pomniejszoną o kwotę 76 zł stanowiącą wysokość zaliczki na podatek obliczoną od nierozliczonej z dotacji kwoty wynagrodzenia (744,38 zł).
	4. kwota **0,10 zł** wynikająca z przelewu wynagrodzenia za grudzień 2018 r. na rachunek bankowy pracownika w kwocie niższej, niż wyliczona na liście płac kwota wynagrodzenia netto,
	5. kwota **7 905,48 zł** wynikająca z braku potwierdzenia przelewu składki ZUS w części potrącanej z wynagrodzenia brutto za grudzień 2018 r. na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
	6. kwota **3 372,00 zł** wynikająca z braku potwierdzenia przelewu zaliczki na podatek dochodowy potrącanej z wynagrodzenia brutto za listopad 2018 r. na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego,
	7. kwota **20,88 zł** wynikająca z rozliczenia ze środków dotacji kwoty pochodnych wyższej niż wynikająca z dokumentów płacowych,
	8. kwota **1,66 zł** wynikająca z rozliczenia ze środków dotacji nienależnie naliczonej składki na FGŚP,
	9. kwota **912,61 zł** wynikająca z braku potwierdzenia zapłaty za gaz na podstawie przedstawionej do rozliczenia faktury nr VGO/009131495/18.
2. Wydatki niebędące wydatkami bieżącymi na łączną kwotę **43 050,00 zł**, w tym:
	1. wydatek na kwotę **18 450,00 zł** z tytułu faktury nr 05/09/2018 za malowanie ścian oraz prace remontowe w budynku przedszkola,
	2. wydatek na kwotę **24 600,00 zł** z tytułu faktury nr 28/2018 za prace remontowo-wykończeniowe – robocizna z materiałem.

W dniu 10.06.2021 r. (pismem z dnia 09.06.2021 r.) osoba prowadząca kontrolowane Przedszkole złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli, w których odniosła się do wydatków wymienionych w punkcie 1 lit. a, b, c, e, f, i oraz w punkcie 2 lit. a i b. Do zastrzeżeń dołączone zostały potwierdzenia przelewów dotyczące wydatków wymienionych w punkcie 1 lit. a i lit. i. W związku z powyższym zostały uznane wydatki na kwotę **1 805,00 zł** oraz **912,61 zł**. W pozostałym zakresie organ prowadzący nie wniósł nowych dowodów mogących mieć wpływ na ustalenia Zespołu kontrolującego. Stanowisko Zespołu kontrolującego odnoszące się do złożonych zastrzeżeń zostało przekazane w dniu 06.07.2021 r.

Mając na uwadze ww. ustalenia, z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informuję o ciążącym na organie prowadzącym obowiązku zwrotu kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **63 866,15 zł** wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 tej ustawy.

Na podstawie § 8 ust. 1 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zwrotu dotacji należy dokonać w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek budżetu miasta w Getin Noble Bank S.A. nr 15 1560 0013 2323 1404 1000 0001. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego o poinformowanie na piśmie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego o realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

**Z upoważnienia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego**

**Adam Karzewnik**

**II Zastępca Prezydenta Miasta**

Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym