**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Zebra Zuzia” z siedzibą w Kielcach, ul. Słowackiego 9 w zakresie prawidłowości rozliczania i wykorzystania środków otrzymanych w ramach dotacji w okresie
od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.**

Na podstawie upoważnienia Nr 15/2018 z dnia 12 lipca 2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 13 lipca 2018 r. do 23 lipca 2018 r. kontrolę problemową
w zakresie prawidłowości rozliczania i wykorzystania środków otrzymanych w ramach dotacji w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

W okresie kontrolowanym, tj. w 2017 roku zgodnie z art. 90 ust. 3d i ust. 3da ustawy
o systemie oświaty dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej form wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków, poniesionych w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania:

1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych formy wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na:

a) wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego;

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego,
o których mowa w art. 5 ust. 7 z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach, sprzęt sportowy
 i rekreacyjny, meble, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu
w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Analiza szczegółowa dokumentów źródłowych przedstawionych do kontroli oraz rozliczenia dotacji wykazała:

1. brak potwierdzenia płatności niżej wymienionych dokumentów:

- Faktura 596/01/2017 z dnia 31.01.2017 r. na kwotę 179,83 zł (poz.12),

- Faktura 2189/FV/2017 z dnia 28.03.2007 r. na kwotę 233,76 zł (poz. 47),

- Faktura 3185/FV/2017 z dnia 04.05.2017 r. na kwotę 70,39 zł (poz. 61),

- Faktura 3229/FV/2017 z dnia 05.05.2017 r. na kwotę 54,99 zł (poz. 62),

- Faktura 1963/AJ/2017 z dnia 27.07.2017 r. na kwotę 114,98 zł (poz. 70),

- Faktura 35/07 z dnia 27.07.2017 r. na kwotę 2.980,00 zł (poz. 100),

- Faktura 34/07 z dnia 27.07.2017 r. na kwotę 2.808,00 zł (poz. 101),

- Faktura 111/17021439 z dnia 09.09.2017 r. na kwotę 3.239,00 zł (poz. 120),

- Faktura 111/17021445 z dnia 08.09.2017 r. na kwotę 2.291,00 zł (poz. 121),

- Faktura 419/11/01/17 (brak oryginału) z dnia 16.11.2017 na kwotę 1.000,00 zł (poz. 158),

- Faktura 10197/FV/2017 z dnia 02.12.2017 r. na kwotę 585,43 zł (poz. 167),

- Faktura 510/F/FB/2510/12/17 z dnia 05.12.2017 r. na kwotę 353,31 zł (poz. 174),

- Faktura 10829/FV/2017 z dnia 15.2.2017 r. na kwotę 97,51 zł (poz.186),

- Faktura 10889/FV/2017 z dnia 16.12.2017 r. na kwotę 150,47 zł (poz. 188),

- Faktura nr FV 1801/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 40.000,00 zł (poz. 193).

Należy pamiętać, że dotacja rozliczana jest wydatkowo na podstawie rozchodu środków pieniężnych w formie gotówkowej (z kasy) lub bezgotówkowej (z rachunku bankowego),
a nie kosztowo czyli z chwilą księgowania dokumentu (faktury, rachunku, listy płac itp.), który jest dowodem na jego istnienie.

1. dokumenty dwukrotnie rozliczone :

- faktura 12/2017 z dnia 14.11.2017 na kwotę 8.610,00 zł (poz.157),

- faktura 13/2017 z dnia 30.11.2017 na kwotę 3.690,00 zł (poz. 166).

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w kontrolowanym okresie w wysokości 66.458,67 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w myśl
art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) i podlegają zwrotowi do budżetu.

Ponadto wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 1311).