**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Świętokrzyska” w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 11/2019 z dnia 24 maja 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce, pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 28 maja 2019 r. do 12 czerwca 2019 r.
z wyłączeniem dni 07.06.2019 r. oraz 10.06.2019 r. kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości pobrania dotacji z budżetu miasta Kielce oraz prawidłowości jej wykorzystania i rozliczenia za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

Analiza szczegółowa dokumentów źródłowych przedstawionych do kontroli oraz rozliczenia dotacji wykazała, że dwukrotnie rozliczone zostało wynagrodzenie logopedy. Zgodnie
z ustaleniami dyrektora dotyczącymi udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej, okresu ich udzielenia oraz wymiaru godzin w 2017 roku każde ze zgłoszonych do dotacji dziecko miało zaleconą 1 godzinę zajęć z logopedą. Po przeanalizowaniu faktur wystawionych przez firmę Tactum Sanitas wynika, że wszystkie godziny w ramach wczesnego wspomagania zostały realizowane właśnie przez tą firmę, łącznie z zajęciami logopedycznymi. Ponadto z wyjaśnień Pana Adriana Lipy - organu prowadzącego poradnię wynika, że „w 2017 r. i 2018 r. wszystkie zajęcia w ramach wczesnego wspomagania rozwoju zgodnie z ustaleniami dyrektora dotyczącymi form udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej, okresu ich udzielania oraz wymiaru godzin były rozliczane przez firmę Tactum Sanitas.” W związku z powyższym niżej wymienione faktury za porady logopedyczne nie powinny być rozliczone z dotacji otrzymanej z budżetu Miast Kielce
w 2017 r. :

1. Faktura nr 2/04/2017 z dnia 28.04.2017 r. na kwotę 420,00 zł za porady logopedyczne;
2. Faktura nr 4/05/2017 z dnia 31.05.2017 r. na kwotę 270,00 zł za porady logopedyczne;
3. Faktura nr 6/06/2017 z dnia 29.06.2017 r. na kwotę 390,00 zł za porady logopedyczne;
4. Faktura nr 7/07/2017 z dnia 31.07.2017 r. na kwotę 100,00 zł za porady logopedyczne;
5. Faktura nr 9/09/2017 z dnia 29.09.2017 r. na kwotę 900,00 zł za porady logopedyczne;
6. Faktura nr 11/10/2017 z dnia 31.10.2017 r. na kwotę 650,00 zł za porady logopedyczne;
7. Faktura nr 17/12/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 840,00 zł za porady logopedyczne
8. Faktura nr 20/12/2017 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 770,00 zł za porady logopedyczne.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2017 r. w wysokości **4 340,00** **zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) i podlegają zwrotowi do budżetu.

W roku 2018 r. zaistniała taka sama sytuacja jak w roku 2017, tj. ponownie wynagrodzenie za logopedę i psychologa zostało rozliczone dwukrotnie, ponieważ z faktur wystawianych przez firmę Tactum Sanitas wynika, że firma ta zrealizowała i otrzymała wynagrodzenie za wszystkie godziny jakie miały zlecone dzieci w ramach wczesnego wspomagania rozwoju.
W związku z powyższym niżej wymienione wynagrodzenie nie powinno być rozliczone
z dotacji udzielonej w 2018 roku:

1. wynagrodzenie terapeutów za lipiec 2018 w wysokości 1 393,97zł – nota księgowa PKE/2018/07/002;
2. wynagrodzenie terapeutów za sierpień 2018 w wysokości 1 436,88 zł – nota księgowa PKE/2018/08/002;
3. wynagrodzenie terapeutów za wrzesień 2018 w wysokości 1 585,97 – nota księgowa PKE/2018/09/002;
4. wynagrodzenie terapeutów za październik 2018 w wysokości 1 867,96 – nota księgowa PKE/2018/10/002;
5. wynagrodzenie terapeutów za listopad 2018 w wysokości 1 117,97 – nota księgowa PKE/2018/11/002

Ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. w wysokości **7 402,75** **zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) i podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Kielce.

W dniu 26 czerwca br. organ prowadzący zwrócił wraz z odsetkami na konto Urzędu Miasta Kielce dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.