



Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.18.2011

Lublin, dnia 11 października 2011 r.

Pan Stanisław Jagodziński
Niepubliczne Przedszkole
„Mali Odkrywcy”
20-554 Lublin, ul. Siewna 20

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Małgorzata Ratej, Beata Skowrya, Mirosław Dyk i Tomasz Łubiarz – przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia 2011 r. do 14 września 2011 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji z budżetu miasta Lublin udzielonej w okresie od dnia 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² oraz uchwał Rady Miasta Lublin nr 847/XXXVI/2009 z dnia 19 listopada 2009 r.³ i nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.⁴

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Pana. Protokół kontroli został podpisany w dniu 26 września 2011 r.

Według ustaleń kontroli w ww. okresie z dotacji, otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej wysokości 263 278,00 zł (w tym: w 2010 r. - 197 572,00 zł, a w 2011 r. - 65 706,00 zł) na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty⁵ udokumentował Pan wykorzystanie kwoty 87 476,22 zł (z tego: w 2010 r. - 81 626,22 zł, a w 2011 r. - 5 850,00 zł), natomiast nie udokumentował Pan wykorzystania na przedmiotowe cele środków dotacji na kwotę ogółem 175 801,78 zł (z tego: w 2010 r. - 115 945,78 zł, a w 2011 r. - 59 856,00 zł).

- 1 Załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 05.02.2007 roku w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli (ze zm.)
- 2 Ustawa z dnia 07.09.1991 r. (j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
- 3 w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół oraz placówek na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.
- 4 w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.
- 5 tj. na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących.



Ze złożonych przez Pana do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin rozliczeń wykorzystanej dotacji wynikało, że kwota dotacji przekazana – na podstawie informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola – została wykorzystana na wydatki bieżące Przedszkola.

Jednakże z ustaleń kontroli, dokonanych po sprawdzeniu wykazanych w ww. rozliczeniach dotacji wynika, że udokumentowano wydatki tylko części dotacji, tj. na kwotę 87 476,22 zł, którą przeznaczył Pan – zgodnie z ww. art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty – na: wynagrodzenia pracowników (bez opłat składek ZUS), opłaty czynszu za wynajem lokalu, zakup mediów (energia elektryczna, gaz, woda), zakup usług: wywozu nieczystości, telekomunikacyjnych.

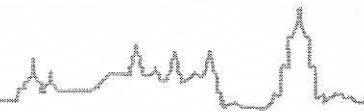
Odnosnie pozostałej nieudokumentowanej części dotacji w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, skutkujące jej zwrotem, a będące następstwem nieprzestrzegania przez Pana obowiązujących przepisów prawa i – jak wynika z Pańskich wyjaśnień – niewiedzy o formalno-rachunkowych wymogach dot. wykorzystania dotacji, a także trudnej sytuacji finansowej Przedszkola (po przeprowadzonych egzekucjach zaległości w składkach do ZUS oraz w podatkach do Urzędu Skarbowego). I tak:

1. Nie została zachowana zasada przejrzystości wydatkowania środków dotacji, gdyż:
 - a) nie prowadzono odrębnej ewidencji wydatków rozliczanych ze środków dotacji,
 - b) przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki, dowody wpłaty (KP) - z wyjątkiem list płac - nie zawierały adnotacji informującej, że wydatków dokonano ze środków dotacji,
 - c) dokumenty te nie były oznaczone numerami identyfikacyjnymi, a w zapisach księgowych oraz w wyciągach bankowych umieszczano dane kontrahenta, przedmiot zobowiązania (nienawiązujące bezpośrednio do tytułu zapłaty wynikającego z dokumentów finansowo-księgowych) oraz numery rachunków bankowych wystawców dokumentów finansowo-księgowych lub osób uprawnionych do odbioru należności,
 - d) dokumenty finansowo-księgowe nie były opatrzone informacjami o sposobach płatności i dokumentach potwierdzających faktycznie dokonane wypłaty ze środków dotacji.

Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt. 3 ustawy o systemie oświaty dowody księgowe i księgi rachunkowe powinny spełniać wymogi określone w art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

2. Wykazane w rozliczeniach dotacji wydatki w łącznej kwocie 175 801,78 zł (z tego: w 2010 r. - 115 945,78 zł, a w 2011 r. - 59 856,00 zł) nie znajdowały potwierdzenia w udokumentowanych i wydatkowanych kwotach dotacji w poszczególnych okresach sprawozdawczych.
3. Historia rachunku bankowego Przedszkola zawierała operacje, których przedmiot i kwoty nie miały potwierdzenia w dokumentach finansowo-księgowych i nie służyły realizacji zobowiązań wynikających z działalności Przedszkola, którą można było sfinansować środkami dotacji. Z rachunku Przedszkola pokrywane były także zaległe zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu

⁶ j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.



Skarbowego, przy czym brak dowodów, że dotyczyły one jedynie okresu styczeń 2010 – czerwiec 2011 r., na który otrzymał Pan dotację.

4. Nie udokumentowano odprowadzania, naliczonych w kwocie 36 457,48 zł, pochodnych od wynagrodzeń, tj. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Deklaracje do ZUS za czerwiec, lipiec, sierpień 2010 r. sporządzono dopiero w dniu 04.10.2010 r., za październik - 09.12.2010 r. a listopad - 11.01.2011 r. korekta – 27.01.2011 r.). Z kolei deklaracje za luty 2011 r. sporządzone zostały w dniu 27.04.2011 r., za marzec - 10.05.2011 r., a za kwiecień i maj - 29.06.2011 r.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁷ składki za dany miesiąc należy opłacać do 15 dnia następnego miesiąca.

5. W rozliczeniach dotacji uwzględnił Pan wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów zleceń na wykonanie zajęć dodatkowych: języka angielskiego, rytmiki i gimnastyki korekcyjnej, pomimo, iż zgodnie ze statutem Przedszkola *zajęcia dodatkowe Przedszkole prowadzi na życzenie rodziców i ich koszt (§ 4 ust. 11 pkt 1 statutu), a koszty zajęć z rytmiki i języka angielskiego wliczone są w czesne (§ 4 ust. 11 pkt 3 statutu).* Łączna kwota wydatków z tego tytułu przedstawiona przez Pana do rozliczenia z dotacji wynosiła 10 550 zł, a faktycznie udokumentowana – 3 500 zł.
6. W rozliczeniu dotacji za II kwartał 2011 r. wykazał Pan wydatki na zakup materiałów i wyposażenia Przedszkola w kwocie 674 zł, zaś w dokumentach źródłowych figurował wydatek na reklamę w wysokości 676,50 zł.

Zgodnie z cyt. art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, środki dotacji mogły być przeznaczone wyłącznie na wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i nie mogły być związane z inną działalnością, jak tylko z ww. działalnością Przedszkola i realizacją zobowiązań z niej wynikających w danym roku budżetowym.

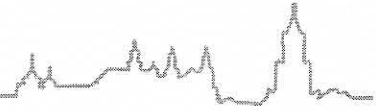
Według § 7 ust. 2 uchwały Rady Miasta Lublin w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji⁸ rozliczenie wykorzystania dotacji, ujęte w zbiorczym zestawieniu obejmuje informacje o kwocie wykorzystanej dotacji, z wyszczególnieniem kwot na poszczególne rodzaje wydatków.

Ponadto stwierdzono że:

7. Dyrektor Przedszkola wykonywała obowiązki z tego tytułu na podstawie umów zleceń, a nie – jak wynikało ze statutu Przedszkola – na podstawie umowy o pracę.
Według postanowień § 5 ust. 5 statutu Przedszkola Dyrektora Przedszkola zatrudnia się na podstawie umowy o pracę.
8. Wynagrodzenie za pracę za dany miesiąc było wypłacane po 10 dniu następnego miesiąca kalendarzowego.

⁷ Tekst jednolity z 2009 r. (Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm.)

⁸ Uchwała Nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego. Poprzednia Uchwała Nr 847/XXXVI/2009 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2009 r. o tak samo brzmiącym tytule regulowała przedmiotową kwestię w § 7 ust. 2 lit. d,



Przepis art. 85 § 2 ustawy Kodeks pracy⁹ zobowiązuje do wypłaty wynagrodzenia za pracę płatnego raz w miesiącu z dołu, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego.

9. W okresie od marca do czerwca 2011 r. (włącznie) dotacja, w kwocie ogółem 43 046,00 zł wpływała na wskazany przez Pana rachunek bankowy, który był Pana rachunkiem osobistym, a nie rachunkiem Przedszkola.

Zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły lub placówki.

W związku z opisanymi wyżej wynikami kontroli, polecam:

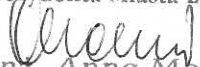
1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta kwotę 115 945,78 zł - części dotacji wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od tej kwoty. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy wysokością otrzymanej w 2010 r. dotacji (197 572,00 zł) a wysokością udokumentowanych wydatków ze środków dotacji (81 626,22 zł). Kserokopię dowodu zwrotu proszę przesłać do Wydziału Audytu i Kontroli.
2. Skorygować rozliczenia dotacji w okresie styczeń – czerwiec 2011 r. o kwotę 59 856 zł nieudokumentowanych wydatków rozliczonych w 2011 r. W przeciwnym razie również i ta kwota będzie podlegała zwrotowi na rachunek budżetu miasta.
3. Składać rzetelne rozliczenia wykorzystania dotacji w oparciu o faktycznie wydatkowane kwoty i z uwzględnieniem wszystkich poniesionych rodzajów wydatków bieżących zgodnych z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
4. W celu zapewnienia przejrzystości wydatkowania środków dotacji:
 - a) rozważyć założenie – jeśli to możliwe bez ponoszenia dodatkowych kosztów (np. subkonto) – odrębnego rachunku bankowego dla środków dotacji,
 - b) prowadzić ewidencję wydatków finansowanych ze środków dotacji,
 - c) opatrywać dokumenty adnotacją, iż zostały zapłacone ze środków dotacji oraz oznaczać je w sposób pozwalający na powiązanie z dowodami zapłaty.
5. Zaprzestać wypłat z rachunku Przedszkola, na którym znajdują się środki dotacji, na działalność inną, niż dotycząca pokrywania wydatków bieżących Przedszkola.
6. Zaprzestać wypłaty wynagrodzeń bezosobowych z tytułu zajęć dodatkowych ze środków otrzymywanej dotacji.
7. Wypłacać wynagrodzenie za pracę zgodnie z terminami określonymi w umowach o pracę oraz odprowadzać składki ZUS do 15 dnia następnego miesiąca, przy czym składki za grudzień należy odprowadzić do końca grudnia, jeśli zostaną one rozliczone za ww. miesiąc jako opłacone z dotacji.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁰.

Do wiadomości:

- Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - j.t. z 1998 r., Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.

¹⁰ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>