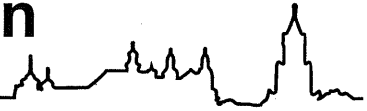




Prezydent Miasta Lublin



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.1711.17.2011

Lublin, dnia 23.08.2011 r.

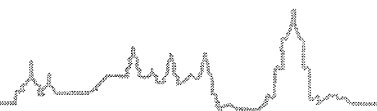
Pani Iwona Łukasiewicz
Dyrektor
Przedszkola Artystycznego
„Bystry Maluch”,
20-632 Lublin, ul. Jana Sawy 4

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, podinspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Marcin Szeleszczuk – przeprowadził w dniach od 21 do 29 lipca 2011 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. na prowadzenie Przedszkola Artystycznego „Bystry Maluch” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Przedmiotowa dotacja udzielona została 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 z dnia 4 listopada 2010 r.⁴ Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią jako osobę prowadzącą, pełniącą jednocześnie funkcję dyrektora Przedszkola. Protokół kontroli podpisano w dniu 29 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli potwierdzają, że w ww. okresie ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w wysokości 148.029 zł (w tym w 2010 r. 56.227 zł, a w 2011 r. 91.802 zł) zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystwała Pani środki w kwocie 105.326,32 zł (w tym w 2010 r. 23.038,77 zł, a w 2011 r. 82.287,55 zł). Pozostała kwota tj. 42.702,68 zł nie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, ponieważ były to wydatki za faktury wystawione na inne podmioty niż Przedszkole, kwoty nie udokumentowane dowodami zapłaty oraz kwoty przeznaczone na inne cele niż kształcenie, wychowanie i opieka nad dziećmi.

- 1 załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli,
- 2 ustawa z dnia 7 września 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.



W 2010 r. i w pierwszym półroczu 2011 r. Przedszkole otrzymywało z budżetu miasta dotację na podstawie składanych przez Panią miesięcznych informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola. Według rozliczeń dotacji, które złożyła Pani w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (WOiW), kwoty te zostały wykorzystane w 100%.

Z ustaleń niniejszej kontroli wynika, że udokumentowała Pani rozdysponowanie kwoty 105.326,32 zł na cele wymienione w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na wynagrodzenia pracowników wraz z opłatą składek ZUS, na zakup energii, materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, opłaty bankowe i pocztowe, szkolenie pracowników. W oparciu o udostępnioną dokumentację⁵ stwierdzono, że:

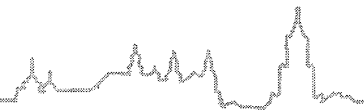
- pracownicy Przedszkola posiadali wymagane kwalifikacje⁶ do wykonywanej pracy, otrzymywali wynagrodzenie w wysokości ustalonej w umowach o pracę i potwierdzili przepracowanie okresu, za który otrzymali wynagrodzenie,
- pozostałe wydatki bieżące udokumentowane były fakturami i wyciągami bankowymi, potwierdzającymi ich zapłatę.

W toku kontroli stwierdzono także nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przez Panią obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. Nie do zaakceptowania jest fakt, że ze środków dotacji rozliczała Pani faktury, które były wystawione na inne podmioty niż Przedszkole, kwoty nie udokumentowane dowodami zapłaty oraz kwoty przeznaczone na inne cele niż kształcenie, wychowanie i opieka nad dziećmi. Dotyczyło to nw. kwot wydatków:
 - 16.983,30 zł wykazanych przez Panią w rozliczeniu z dotacji 2010 r. jako wydatki na zakup mediów, materiałów i wyposażenia, opłat za telefon i usługi edukacyjne, pomimo że:
 - 18 faktur (w łącznej kwocie 13.706,21 zł) nie było wystawionych na rzecz Przedszkola, ale na „Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe MIX” czyli jeden z trzech prowadzonych przez Panią podmiotów wpisanych do ewidencji działalności gospodarczej, którego głównym przedmiotem był handel. Ponadto z kwoty tej aż 10.900,49 zł udokumentowała Pani fakturami zakupu materiałów i wyposażenia z poprzedniego roku budżetowego (ze stycznia, czerwca i września 2009 r.), a następnie w 2010 r. dowodami wewnętrznymi przekazania do Przedszkola w 2010 r., bez potwierdzenia zapłaty – co bezsprzecznie oznacza, że w 2010 r. nie miał miejsca wydatek na ten cel;
 - 2 faktury w łącznej kwocie 3.277,09 zł wystawione były na rzecz innego podmiotu (tj. tego, od którego Przedszkole wynajmowało pomieszczenia);
 - 4.204,93 zł wynikających z dokonanej przez Panią korekty rozliczenia dotacji za grudzień 2010 r. złożonej do WOiW 11 kwietnia 2011 r., a udokumentowanej jak wyżej dowodem wewnętrznym przekazania wystawionym przez PPH MIX,
 - 9.087,33 zł rozliczonych z dotacji 2011 r. jako wydatki na zakup mediów, materiałów i wyposażenia itp., udokumentowanych fakturami wystawionymi na ww. firmę PPH MIX;

5 Dyplomy i świadectwa potwierdzające kwalifikacje pracowników, umowy o pracę, listy płac, ewidencję czasu pracy, dzienniki zajęć, umowy najmu pomieszczeń, faktury i potwierdzenia przelewów.

6 Art. 9 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. z 2006 r., Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm.)



- 12.000 zł stanowiących zapłatę za wynajem lokalu w 2010 r., która nie została potwierdzona dowodami zapłaty. Według złożonego przez Panią rozliczenia dotacji za 2010 r. wydatki ogółem z tego tytułu wyniosły 19.359,97 zł. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że z tej kwoty udokumentowano poniesienie wydatków tylko odnośnie kwoty 5.359,97 zł;
- 427,12 zł wykazanych w rozliczeniu dotacji za 2011 r., które przeznaczyła Pani na inne cele niż związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi, (tj. zapłacono 250,00 zł za baner informacyjno-reklamowy oraz 77,12 zł za ogłoszenia informacyjnego w „Gońcu Osiedlowym – LSM”).

W świetle powyższego ww. kwoty dotacji zostały wykorzystane przez inne podmioty niż Przedszkole lub też na inne cele niż określone w art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty⁷.

Obowiązek wykorzystania przyznanej dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona wynikał z § 8 ww. uchwały nr 847/XXXVI/2009 Rady Miasta Lublin z 19 listopada 2009 r.

2. Krytyczne uwagi budzi ponadto:

- nieterminowe (od 1 do 14 dni) odprowadzenie składek emerytalnych, rentowych i chorobowych pracowników w trzech miesiącach 2010 r. i dwóch 2011 r.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁸ składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc powinny być przekazane do 15 dnia następnego miesiąca.

- rozliczenie dotacji dowodami (fakturami, rachunkami) niezawierającymi adnotacji o ich zapłacie ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin oraz brak ewidencji wydatków rozliczanych z tych środków.

Rodzi to ryzyko ich „podwójnego wykorzystania” dotacji, tj. zarówno w celu jej rozliczenia, jaki i do zaliczenia w koszty uzyskania przychodów z prowadzonej działalności.

Zgodnie bowiem z art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁹, dochody z tytułu dotacji otrzymywanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego są zwolnione z podatku dochodowego, a koszty sfinansowane z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, co wynika z treści art. 23 ust. 1 pkt 56 tej ustawy.

3. Należy zwrócić również uwagę na fakt, że wypłata pracownikom wynagrodzenia w formie gotówkowej nie była dokumentowana datą, co nie stanowi jednoznacznego potwierdzenia wykorzystania tej części środków dotacji w danym roku budżetowym oraz terminowej wypłaty wynagrodzeń.

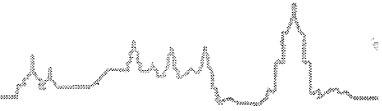
Zgodnie z art. 85 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁰, wynagrodzenie za pracę płatne raz w miesiącu wypłaca się z dołu w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego.

7 j.t. z 2004, Dz.U. Nr 256 poz. 2572 ze zm.

8 j.t. z 2009 r., Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm

9 Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 51, poz. 307 ze zm.)

10 Dz. U. Nr 24, poz. 141 ze zm.

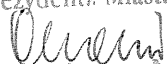



W związku z przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta kwotę 33.188,23 zł wykazaną przez Panią w rozliczeniu dotacji udzielonej w 2010 r., a nieudokumentowaną dowodami zapłaty bądź udokumentowaną fakturami wystawionymi na rzecz innych podmiotów niż Przedszkole.
2. Niezwłocznie złożyć korektę rozliczenia dotacji za 2011 r. uwzględniającą kwotę 9.514,45 zł udokumentowaną fakturami wystawionymi na inne podmioty niż Przedszkole oraz przeznaczoną na inne cele niż kształcenie, wychowanie i opieka nad dziećmi.
3. Wykorzystywać dotację w danym roku budżetowym, na który została udzielona i wyłącznie na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
4. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacać do 15 dnia następnego miesiąca.
5. Na fakturach i rachunkach zapłaconych ze środków dotacji udzielonych z budżetu miasta Lublin na bieżąco dokonywać adnotacji o tym fakcie. Adnotację taką zamieścić na ww. dowodach zapłaconych ze środków przedmiotowej dotacji w 2010 r. i w I połowie 2011 r.
6. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję wydatków dokonywanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin.
7. Potwierdzać datą wypłatę wynagrodzenia pracownikom Przedszkola.

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 kontroli¹¹.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

KIEROWNIK
REFERATU KONTROLI

Beata Kurek

¹¹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>