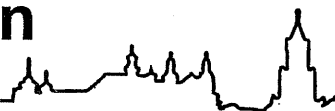




Prezydent Miasta Lublin



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.1711.13.2011

Lublin, dnia 9 sierpnia 2011 r.

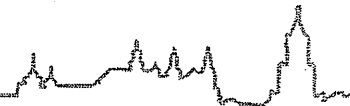
Pani Jadwiga Puła
Dyrektor Przedszkola Prywatnego
„Jagody”
ul. Ułanów 7, 20-554 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Mirosław Dyk i Maciej Kotowski – przeprowadzili w dniach od 28 czerwca 2011 r. do 11 lipca 2011 r. (z przerwami – 5 dni roboczych) 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 Przedszkola Prywatnego „Jagody” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z 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 Panią jako osobę prowadzącą, pełniącą jednocześnie funkcję dyrektora Przedszkola. Protokół kontroli został podpisany w dniu 11 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli potwierdzają, że w ww. okresie na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty⁵ Przedszkole wykorzystało kwotę 134.526 zł (w tym w 2010 r. - 107.034 zł, a w 2011 r. - 27.492 zł) ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej wysokości 176.262 zł. Negatywnej ocenie podlega jednak niedokonanie zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 41.736 zł oraz opłacenie w 2011 r. składek ZUS (w kwocie 2.550,72 zł) po terminie w którym należało wydatkować dotację.

- 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.
- 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.



Przedszkole otrzymało w 2010 r. dotację w wysokości 148.770 zł, a w pierwszym półroczu 2011 r. – 27.492 zł, na podstawie pochodzących od Pani miesięcznych informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola. Ze złożonych przez Panią do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin rozliczeń wykorzystanej dotacji wynikało, że z tych kwot Przedszkole wydatkowało środki publiczne w wysokości:

- 107.034 zł w 2010 r. (tj. o 41.736 zł mniej niż otrzymana kwota dotacji),
- 27.492 zł w I półroczu 2011 r. (tj. w wysokości kwoty otrzymanej dotacji).

Badanie kontrolne przeprowadzono na próbie obejmującej 100% wydatków wykazanych w ww. rozliczeniach.

Z ustaleń kontroli wynika, że zgodnie z ww. art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty przeznaczyła Pani dotację na wynagrodzenia pracowników wraz z opłatą składek ZUS, zakup energii i pomocy dydaktycznych oraz zakup usług pozostałych (opłaty czynszu za lokal i zakup obiadów). W oparciu o udostępnioną dokumentację⁶ stwierdzono, że:

- pracownicy Przedszkola posiadali wymagane kwalifikacje⁷ do wykonywanej pracy, otrzymywali terminowo wynagrodzenie w wysokości ustalonej w umowach o pracę i potwierdzili przepracowanie okresu za który otrzymali wynagrodzenie,
- wydatki na wynajem pomieszczeń wynikały z zawartych umów najmu, a opłaty za energię, zakup obiadów i pomocy dydaktycznych z wystawionych na Przedszkole faktur (z oględzin przeprowadzonych w toku kontroli wynikało, że pomoce dydaktyczne były wykorzystywane w Przedszkolu).

Rozliczone ze środków dotacji rachunki za zakupy usług i towarów oraz kwoty wynagrodzeń i składek ZUS ujęte były w wewnętrznej ewidencji, prowadzonej ręcznie w zeszycie. Faktury oznaczone były podpisaną przez Panią (wraz z pieczęcią imienną i "firmową") adnotacją o treści cyt.: "Opłacono z otrzymanej dotacji". Wszystkie wydatki zostały udokumentowane dowodami zapłaty i nie budzą zastrzeżeń

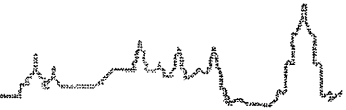
W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przez Panią obowiązujących przepisów prawa i – jak wynika z wyjaśnień – trudnej sytuacji finansowej Przedszkola, a mianowicie:

1. Nie do zaakceptowania jest niedokonanie zwrotu kwoty 41.736 zł nadmiernie pobranej w 2010 r. dotacji. Wynikała ona z mniejszej liczby dzieci faktycznie uczęszczających do Przedszkola w 2010 r. niż wykazana przez Panią w miesięcznych informacjach składanych do Urzędu. W związku z tym, należna w 2010 r. dotacja wynosiła 107.034 zł i była o 41.736 zł niższa niż otrzymana (148.770 zł). Pomimo, że złożyła Pani korektę rozliczenia wydatków z dotacji do wysokości należnej tj. 107.034 zł oraz pomimo wezwań wysłanych do Pani w styczniu i w czerwcu 2011 r. przez Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin, do dnia zakończenia kontroli kwota nadmiernie pobranej dotacji wraz z odsetkami (43.406,00 zł⁸) nie została zwrócona na rachunek budżetu miasta.

6 Dyplomy i świadectwa potwierdzające kwalifikacje pracowników, umowy o pracę, listy płac, ewidencja czasu pracy, dzienniki zajęć, umowy najmu pomieszczeń, faktury, deklaracje ZUS DRA, potwierdzenia przelewów.

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

8 w tym odsetki 1.770 zł – według „Ostatecznego wezwania do zapłaty” z dnia 07.06.2011 r.



Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności.

Niedokonanie zwrotu nadmiernie pobranej dotacji zobowiązuje Urząd Miasta Lublin do złożenia zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, bowiem czyn ten spełnia przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁰ w związku z przepisem art. 4 pkt 4 tej ustawy.

2. Krytyczne uwagi rodzi również nieterminowe odprowadzanie składek ZUS, co skutkowało opłaceniem w 2011 r. składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe pracowników Przedszkola za 2010 r. w łącznej kwocie 2.550,72 zł, którą to kwotę wykazała Pani w rozliczeniach dotacji jako wykorzystaną już w 2010 r. Rozliczone w 2010 r. ze środków dotacji wydatki w wysokości 7.219,31 zł na opłatę ww. składek odprowadzała Pani na konto ZUS z przekroczeniem ustawowego terminu płatności. Dotyczyło to aż 11 miesięcy (z 12 sprawdzonych¹¹), a opóźnienie wynosiło od 12 dni (za lipiec 2010) do 202 dni (za grudzień 2010). W konsekwencji, składki ZUS wykazane w rozliczeniach dotacji wykorzystanej w kolejnych miesiącach od września do grudnia 2010 r. w łącznej kwocie 2.550,72 zł (4 m-ce x 637,68 zł) zapłaciła Pani w następnym roku budżetowym, tj.:
- 24 stycznia 2011 r. za wrzesień 2010 r.,
 - 29 marca 2011 r. za październik 2010 r.,
 - 5 lipca 2011 r. (tj. w toku kontroli) za listopad i grudzień 2010 r.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹² składki za dany miesiąc należy opłacać do 15 dnia następnego miesiąca.

Obowiązek wykorzystania przyznanej dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona wynikał z § 8 uchwały nr 847/XXXV/2009 Rady Miasta Lublin z 19 listopada 2009 r.³.

3. Należy również zwrócić uwagę, że w rozliczeniach dotacji za 2010 r. wykazała Pani wydatki na zakup usług pozostałych w łącznej wysokości 48.162,81 zł, udokumentowane m.in. 8 fakturami na kwotę 14.071,10 zł za zakup obiadów dla dzieci (catering). Tymczasem budżet miasta Lublin nie przewiduje wydatków na posiłki dla dzieci w przedszkolach, a posiłki te finansowane są z wpłat rodziców.

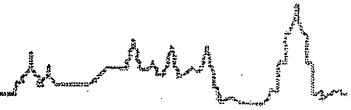
Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

9 Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

10 Dz. U. Nr 14, poz. 114 ze zm.,

11 Składkę ZUS za sierpień 2010 r. w kwocie 233,32 zł zapłacono terminowo (tj. w dniu 15.09.2010 r.),

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

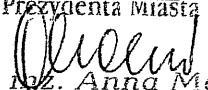


W związku z przedstawionymi nieprawidłowościami w celu ich wyeliminowania polecam:

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta:
 - 41.736 zł nadmiernie pobranej w 2010 r. dotacji wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od tej kwoty,
 - 2.550,72 zł dotacji niewykorzystanej w 2010 r., tj. do końca roku budżetowego, na który została udzielona.Kserokopie dowodów zwrotu proszę przesłać do Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.
2. Składki ZUS pracowników opłacać do 15 dnia następnego miesiąca, a w rozliczeniach dotacji wykazywać wydatki poniesione w roku budżetowym, na który przyznano dotację.
3. Zaprzestać rozliczania ze środków dotacji wydatków na zakup posiłków mając na uwadze możliwość finansowania wyłącznie kosztów samego przygotowania posiłków (bez „wsadu do kotła”), analogicznie jak w przedszkolach publicznych.

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 kontroli¹³.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Otrzymują:

- Pani Jadwiga Puła,
- Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

ekf

¹³ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>