



Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu



AK-K-I.1711.35.2012

Lublin, dnia 28 lutego 2013 r.

Pani Edyta Gryglicka
Niepubliczne Przedszkole Elfik
ul. Żywiecka 47, 20-870 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, Mirosław Dyk - główny specjalista Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem AK”) przeprowadził w dniach 13 grudnia i od 17 grudnia 2012 r. do 8 stycznia 2013 r. (z przerwą od 24 do 31 grudnia 2012 r.) kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Elfik (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty*² oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.³

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią Edytę Gryglicką i Panią Anetę Kędziorską jako osoby prowadzące Niepubliczne Przedszkole Elfik i pełniące w nim jednocześnie funkcję dyrektorów (metodycznego i administracyjnego – rozdział III § 2 ust. 1 pkt 1 statutu). Protokół tej kontroli podpisany został w dniu 8 stycznia 2013 r.

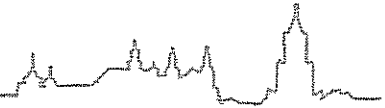
Według ustaleń kontroli z **dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w 2011 roku w łącznej kwocie 298.691,00 zł zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty** (dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) **Przedszkole wydatkowało 277.676,95 zł.**

Natomiast pozostała kwota w wysokości 21.014,05 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ dotyczyła wydatków na inne zadania niż wskazane ww. przepisami ustawy o systemie oświaty oraz wydatków poniesionych w innym roku niż ten, na który udzielono dotacji.

1 Załącznik do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.

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

3 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-pegagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełną kwotę otrzymanej w 2011 r. dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazano prowadzoną odrębnie dla każdego miesiąca ewidencję dowodów źródłowych, dokumentujących wydatki ze środków dotacji. Dowody te były wystawione na Przedszkole i oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Dokumentowały one⁴: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, opłaty za wynajem lokalu Przedszkola, wydatki na szkolenia pracowników, opłaty bankowe i pocztowe oraz płatności za bieżące remonty i inne wydatki.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewem z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego w Wydziale OW, gotówką i kartą płatniczą. Na ten rachunek bankowy Przedszkola wpływały również opłaty rodziców (tj.: wpisowe, czesne, opłaty za wyżywienie), co nie pozwala na zapewnienie, że rozliczone z dotacji wydatki faktycznie zostały poniesione z tych środków. W związku powyższym kontrolując wydatki rozliczone z dotacji Wydział AK uznawał je, jeżeli zostały poniesione zgodnie z ustawowym przeznaczeniem.

Na część wydatków, rozliczonych z dotacji w łącznej kwocie 21.014,05 zł wykorzystanej niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty składały się wydatki które:

1. Nie były wydatkami bieżącymi 2011 r., gdyż zostały poniesione w innym roku, a dotyczyły to:
 - a) 6.832,99 zł składek ZUS (5.133,99 zł) i zaliczek na podatek dochodowy pracowników (1.699,00 zł) od wypłaconych w grudniu 2011 r. wynagrodzeń z tytułu umów o pracę za listopad i grudzień 2011 r. – zapłaconych 16 stycznia 2012 r.;
 - b) 79,90 zł składek ZUS (45,90 zł) i zaliczek na podatek dochodowy (34,00 zł) od wypłaconego w grudniu 2011 r. wynagrodzenia za częściowe wykonanie umowy zlecenia nr 2/09/2011 – zapłaconych 18 stycznia 2012 r.

Oznacza to, że nie było podstaw do ich rozliczenia z dotacji w 2011 r.

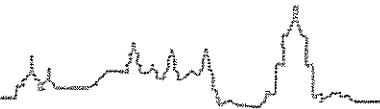
Stosownie do dyspozycji art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁵, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego, a niewykorzystane w tym terminie podlegają zwrotowi do 31 stycznia następnego roku.

Również stosownie do postanowień § 8 ww. uchwały nr 1231/XLVII/2010 Rady Miasta Lublin dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie - zwrócona do budżetu miasta.

2. Ciężyły na właścicielu lokalu wynajmowanego Przedszkola, tj. rozliczono z dotacji kwotę 2.473,74 zł za fakturę (wystawioną na kwotę 2.521,50 zł) za opinię budowlaną, przegląd budowlany obiektu, przegląd okresowy instalacji elektrycznej i sporządzenie Certyfikatu Energetycznego wynajmowanego budynku.

4 Umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, rachunki (również do umów cywilnoprawnych), faktury, wyciągi bankowe, deklaracja PIT-4R i ZUS DRA.

5 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Przedszkole nie posiadało tytułu prawnego do władania nieruchomością, a postanowienia umowy najmu lokalu nie zobowiązywały go do ponoszenia kosztów okresowych przeglądów budowlanych i Certyfikatu Energetycznego.

Według art. 62 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁶ za przeprowadzenie okresowych kontroli obiektów budowlanych, w tym instalacji elektrycznej odpowiada właściciel lub zarządca obiektu. Stosownie do art. 5 ust. 3 tej ustawy dla budynku podlegającego wynajmowi powinna być ustalona w formie świadectwa jego charakterystyka energetyczna, określająca wielkość energii wyrażoną w kWh/m²/rok niezbędnej do zaspokojenia różnych potrzeb związanych z użytkowaniem budynku, a zgodnie z art. 5 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy w przypadku powstania stosunku najmu budynku lub jego części stanowiącej samodzielną całość techniczno-użytkową, wynajmujący zobowiązany jest udostępnić najemcy odpowiednie świadectwo charakterystyki energetycznej (jeżeli przepisy ustawy wymagają ustalenia go dla tego budynku).

3. Nie dotyczyły zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, gdyż z dotacji rozliczono:

a) Spłatę trzech rat leasingowych w łącznej kwocie 5.572,92 zł płaconych na podstawie zawartych przez Przedszkole umów leasingu operacyjnego dwóch samochodów osobowych HYUNDAI ix35 Vin (rok produkcji 2011 r., wartość ofertowa każdego z samochodów – 86.178,86 zł).

b) Wymianę kół w jednym z leasingowanych samochodów na kwotę 2.298,34 zł (wymiana 4 szt. opon Viking Snowtech II, 4 szt. felg aluminiowych Anzio Drift winter oraz usługa montażu i wyważania kół).

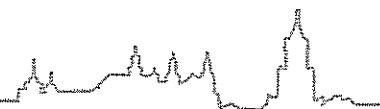
Według art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty organ prowadzący przedszkole m.in. zapewnia warunki jego działania.

Podkreślić należy, że środki publiczne pochodzące z dotacji powinny być przeznaczone przez przedszkola niepubliczne na finansowanie wydatków bieżących statutowej działalności oświatowej. Brak zatem podstaw, aby zaliczać do tych wydatków koszty rat leasingowych środka trwałego będącego przedmiotem leasingu. Wydatki te nie wiążą się bowiem z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Nadmieniam, że pogląd taki przedstawiony został również przez Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na interpelację nr 2679 w sprawie możliwości rozliczenia przez przedszkola niepubliczne rat będących przedmiotem leasingu operacyjnego z dotacji otrzymywanej od gminy na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty⁷.

c) Kwotę 3.474,74 zł za dwa telefony komórkowe użytkowane przez osoby prowadzące Przedszkole (telefon w sieci Play – 1.124,84 zł i w sieci Orange – 2.349,90 zł, w tym odsetki 5,86 zł). W trakcie kontroli nie okazano bilingów rozmów telefonicznych, które mogłyby potwierdzić wykorzystanie ich np. do kontaktu z rodzicami dzieci, a nie do celów prywatnych. Ponadto rozliczona z dotacji w grudniu 2011 r. zapłata za fakturę za telefon w sieci Orange w kwocie 317,22 zł (w tym 1,92 zł odsetki) z terminem płatności 28 grudnia 2011 r., faktycznie nie miała miejsca w 2011 r., ale 15.01.2012 r.

⁶ j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

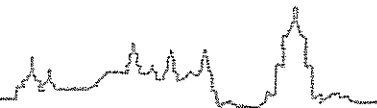
⁷ <http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/InterpelacjaTresc.xsp?key=75B69312>



- d) Zapłatę w łącznej kwocie 160,33 zł za: wizytówki (100,00 zł) i reklamę w internecie (369,00 zł, w tym z dotacji 60,33 zł). Usługi reklamowe nie były związane z kształceniem dzieci, na które miasto przekazało dotację, ponieważ są skierowane do przyszłych uczniów.
Tych wydatków nie można zakwalifikować jako wykorzystanych zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty tj. na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.
4. Zostały poniesione przez Przedszkole w kwocie o 114,92 zł niższej niż wykazana w rozliczeniu dotacji. Dotyczyło to składek ZUS pracowników i płatnika naliczonych od wynagrodzeń wypłaconych w lutym 2011 r., wykazanych w deklaracji ZUS P DRA 01.02.2011 r. i rozliczonych z dotacji w kwocie 3.577,72 zł. Faktycznie - z uwagi na nadpłatę składek ZUS za październik 2010 r. – w dniu 14.03.2011 r. odprowadzono te składki w łącznej kwocie 3.462,80 zł.
Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona.
5. Były skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań. I tak np. po terminie płatności zapłacono 3 faktury (z 13) za najem lokalu. Opóźnienia wynosiły od 4 do 40 dni. Nieterminowo płacono również faktury za gaz i telefon komórkowy, co skutkowało naliczeniem i rozliczeniem z dotacji odsetek w wysokości 6,17 zł za gaz i 5,86 zł (ujęto w kwocie wymienionej w ww pkt. 3c) za telefon komórkowy w sieci Orange.
Art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zobowiązywał Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 tej ustawy, tj. m.in. do dokonywania wydatków w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
Wykorzystanie dotacji na zapłatę zawinionych przez Przedszkole odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonym w ww. art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne nieprawidłowości, niemające jednak skutków finansowych:

1. W rozliczeniach dotacji wykazano wydatki na podstawie miesięcznej ewidencji kwot zobowiązań (kosztów) wynikających z list płac, rachunków i faktur bez ujęcia dowodów potwierdzających ich zapłatę (wydatek). Podkreślić przy tym należy, że zapłata (wydatek) niejednokrotnie miała miejsce w następnym miesiącu lub jeszcze później (np. w lipcu 2011 r. rozliczono fakturę za reklamę w internecie pomimo, że zapłaty za nią dokonano 12 września, a we wrześniu rozliczono fakturę za opłatę instalacyjną dotyczącą korzystania z platformy InfoRodzica, którą zapłacono 6 października).
Skutkiem powyższego informacje o wydatkach w rozliczeniach dotacji za dane okresy sprawozdawcze były niezgodne z wydatkami faktycznie poniesionymi. Było to także przyczyną nieprawidłowości opisanych w pkt 1 i 3c, które polegały na rozliczaniu z dotacji 2011 r. wydatków poniesionych w styczniu 2012 r. jako wydatków dokonanych w IV kwartale 2011 r.




Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin rozliczenie wykorzystanej dotacji ujęte w zbiorczym zestawieniu powinno objąć faktyczne informacje o kwocie wykorzystanej dotacji w poszczególnych rodzajach wydatków, a stosownie do ww. art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona.

2. Nie udokumentowano przeprowadzenia 50 godzin zajęć z języka angielskiego, za które zapłacono z dotacji 3.000,00 zł. Jednak z uwagi na okazaną umowę z dnia 30 września 2011 r. zawartą pomiędzy Przedszkolem a Szkołą Języków Obcych Mała Lingua & Lingua Teens Space w Lublinie na realizację zajęć z języka angielskiego w Przedszkolu Elfik w ilości 50 godz. po 60,00 zł/godz i fakturę za ich realizację oraz wyjaśnienia dyrektora metodycznego informujące, że Przedszkole nie miało wpływu na prowadzenie dziennika zajęć przez Szkołę Językową – Wydział AK wyjątkowo uznaje te wydatki.

W związku z powyższym polecam:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) niezasadnie rozliczoną w 2011 r. z dotacji kwotę 21.014,05 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz w roku na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
3. Dokumentować przeprowadzenie zajęć finansowanych ze środków dotacji.
4. W rozliczeniu wydatków z dotacji wykazywać rzetelne dane – zgodne z prowadzoną ewidencją – o kwotach wydatków faktycznie poniesionych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy to rozliczenie.
5. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych 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 kontroli⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin.

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁸ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>