



# Prezydent Miasta Lublin



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

AK-K-I.1711.20.2012

Lublin, dnia 4 stycznia 2013 r.

Pani  
Elżbieta Futyma  
Niepubliczne Przedszkole Rodzinne  
„Ziarenko”

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> i pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem i Urzędem AK) – podinspektorzy Maciej Kotowski i Tomasz Pałysewicz przeprowadzili w IV kwartale 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 Rodzinnego „Ziarenko” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty<sup>2</sup> oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dn. 4 listopada 2010 r.<sup>3</sup>

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola, które do dnia 31 sierpnia 2011 r. prowadzone było przez spółkę cywilną „Ziarenko” zawartą między osobami prowadzącymi Przedszkole – [REDAKTOWANE], a następnie od 1 września 2011 r. przez Elżbietę Futymę – osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Podczas kontroli organ prowadzący reprezentował [REDAKTOWANE] na podstawie pełnomocnictwa z dnia 12 września 2012 r. udzielonego przez Elżbietę Futymę. Protokół kontroli podpisał pełnomocnik w dniu 29 października 2012 r.

W 2011 r. Przedszkole otrzymało z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 600.301,00 zł na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (cyt.: na dofinansowanie wydatków bieżących w zakresie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej).

- 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 ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, jt. Dz.U.2004.256.2572 ze zm.
- 3 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, pałacówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

*(Signature)*

Według ustaleń kontroli z ww. kwoty na ustawowe cele Przedszkole wydatkowało 476.140,03 zł. Natomiast pozostała kwota w wysokości 124.160,97 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym cytowanym przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków niezwiązanych z realizacją zadań, na które udzielono dotacji, wydatków sfinansowanych z innych źródeł, innego roku niż ten, na który udzielono dotacji lub też wydatków organu prowadzącego związanych z jego działalnością gospodarczą.

Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

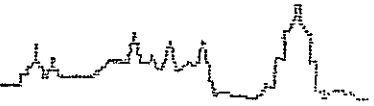
- rozliczeń dotacji złożonych przez Przedszkole do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (zw. dalej Wydziałem OW), z których wynikało, że Przedszkole wykorzystało całą kwotę dotacji;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, opłaty za media, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy książek i pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, szkolenia pracowników, bieżące remonty i inne. Dokumenty te w trakcie kontroli zostały opieczątowane pieczęcią o treści „Wydatki kwalifikowane w trybie art. 90 pkt 3d ust. „O systemie oświaty” z dn. 07.09.1991 r.” Taki opis ma charakter deklaracyjny i nie stanowi niepodważalnego potwierdzenia faktycznego wydatkowania wykazanych w rozliczeniu środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w 2011 r.;
- ewidencji wydatków z dotacji podpisanej przez pełnomocnika, zawierającej rozliczone z dotacji faktury, rachunki, listy płac;
- wydruków z dwóch rachunków bankowych, z których dokonano płatności rozliczonych z dotacji wydatków.

Ustalenia kontroli oparte na ww. dokumentach wykazały, że ze środków dotacji otrzymanych w 2011 r. Przedszkole rozliczyło wydatki w kwocie 124.160,97 zł, których nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, ponieważ:

- 1) Z innych źródeł niż dotacja powinny być rozliczone wydatki w kwocie 26.685,55 zł dotyczące wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło na opracowanie i realizację programu zajęć z języka włoskiego (7.374,00 zł), angielskiego (11.710,00 zł), zajęć gimnastyczno-korekcyjnych z elementami aerobiku (4.376,00 zł) oraz zajęć i zabaw logopedycznych (1.575,55 zł i 1.650,00 zł), bowiem płacili za nie rodzice przedszkolaków w ramach czesnego. Potwierdzają to pisemne wyjaśnienia pełnomocnika i informacje zamieszczone na stronie internetowej Przedszkola.
- 2) Na inne cele niż określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, na które miasto Lublin przekazało dotację, przeznaczono kwoty:
  - a) 7.385,00 zł – na honorarium dla zespołu [REDAKOWANE] za „Imprezę integracyjno zabawową z rodzicami pod hasłem: wspólne śpiewanie”. Sfinansowanie honorarium zespołu na imprezie integracyjnej jako zadanie typowo rozrywkowe nie wpisuje się do katalogu zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zwłaszcza, że adresatem imprezy były inne osoby (rodzice), na które dotacja nie przysługiwała;

- b) 868,71 zł – na zakup prasy specjalistycznej na potrzeby osoby prowadzącej Przedszkole. Finansowanie z dotacji zakupu czasopism „Niezbędnik dyrektora przedszkola”, „Niezbędnik dyrektora placówki niepublicznej przedszkole i żłobek” oraz „Mam przedszkole” odnoszących się do spraw związanych z prowadzeniem i zarządzaniem placówką oświatową oraz podnoszących kwalifikacje osoby prowadzącej Przedszkole, nie jest zgodne z celami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, nakierowanymi wyraźnie wprost do dzieci – uczestników kształcenia i wychowania a nie do organizatorów tych procesów.
- c) 334,10 zł – na opłaty za prowadzenie innego rachunku bankowego niż ustalony we wniosku o udzielenie dotacji (dotyczy to Fortis Banku, podczas gdy rachunek bankowy Przedszkola prowadzony był przez Bank PKO S.A)
- 3) W ramach dotacji rozliczono wydatki organu prowadzącego Przedszkole związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, tj.:
- a) 68.950,00 zł wykazane w rozliczeniu dotacji jako wydatki na dzierżawę wyposażenia adaptacyjnego Przedszkola (zapłała 8 faktur na kwoty 8.610,00 zł za dzierżawę i 1 faktury na 70,00 zł za korektę stawki podatku VAT w 2011 r.).
- Zgodnie z postanowieniami umowy najmu zawartej między parafią p.w. Matki Bożej Różańcowej w Lublinie a ww. spółką cywilną, to spółka cywilna była zobowiązana wykonać określony zakres prac adaptacyjnych w budynku przeznaczonym na Przedszkole na własny koszt i własnym staraniem. Tymczasem prowadząca przedszkole Spółka cywilna Ziarenko ( [REDACTED] ) zleciła przedsiębiorstwu [REDACTED] (osoby prowadzącej Przedszkole), przeprowadzenie kompleksowej adaptacji Przedszkola wraz z jego wyposażeniem zgodnie z dostarczonym przez spółkę cywilną projektem budowlanym.
- Wykonanie modernizacji obiektu jest inwestycją, co oznacza, że wydatki poniesione na adaptację wynajmowanego budynku do potrzeb prowadzenia w nim Przedszkola były faktycznie wydatkami inwestycyjnymi i pokrywały koszty adaptacji obiektu, pomimo że w rozliczeniu dotacji ujęto je jako wydatki z tytułu dzierżawy. Dokonanie adaptacji budynku Przedszkola przez inny podmiot niż zobowiązany do tego na mocy postanowień umowy najmu i następnie wydzierżawienie wyników adaptacji podmiotowi, który był zobowiązany do jej przeprowadzenia, było zabiegiem mającym na celu sfinansowanie prac inwestycyjnych ze środków dotacji oświatowej.
- Nie do zaakceptowania jest przy tym, że ww. kwotę 70,00 zł z tytułu korekty VAT dwukrotnie zapłacono i dwukrotnie rozliczono z dotacji. W lutym 2011 r. jako korekta stawki podatku VAT do faktury za dzierżawę wyposażenia Przedszkola za styczeń 2011 r.<sup>4</sup> a następnie w grudniu 2011 r. rozliczając z dotacji 8 faktur za dzierżawę, w tym fakturę za styczeń w kwocie uwzględniającą 23% stawkę VAT, czyli o 70,00 zł więcej niż wynikało to z korekty z lutego 2011 r.
- b) 18.060,00 zł wynagrodzeń księgowej, ponieważ z zapisów umowy o pracę nie można wywieść czy osoba ta została zatrudniona do prowadzenia rozliczenia dotacji czy też do prowadzenia księgowości podmiotów ją zatrudniających tj. organu prowadzącego Przedszkole,

4 od stycznia 2011 r. wzrosła stawka podatku VAT z 22% do 23%.



- c) 1.198,78 zł składek ZUS Elżbiety Futymy – osoby prowadzącej Przedszkole,
- d) 140,00 zł za szkolenie Elżbiety Futymy.

Opłacenie ze środków dotacji składek ZUS osoby prowadzącej Przedszkole, nie można przypisać do wydatków na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

- 4) W rozliczeniu dotacji za 2011 r. wykazano wydatki faktycznie poniesione w 2012 r. w kwocie 468,83 zł, na którą składało się:
- 121,97 zł za fakturę z dnia 20 grudnia 2011 r. a zapłaconą 26 stycznia 2012 r. (zakup środków czystości),
  - 346,86 zł za fakturę z 3 października 2011 r., zapłaconą 23 stycznia 2012 r. (zakup abonamentu)

*Przepis § 7 ust. 1 i § 8 uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 stanowi, że dotacja przyznawana jest na okres od początku stycznia do końca grudnia danego roku i winna być wykorzystana do końca roku, a niewykorzystana – podlega zwrotowi. Możliwość rozliczania z dotacji wydatków poniesionych w roku następnym po roku, na który została ona udzielona nie dopuszcza również art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, (ograniczający przeznaczenie dotacji na wydatki bieżące) w związku z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup> stanowiącym, że dotacje pochodzące ze środków budżetowych w części niewykorzystanej do końca roku podlegają zwrotowi.*

**Ponadto Wydział AK stwierdził inne nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej działalności Przedszkola, pomimo że nie skutkują zwrotem środków dotacji. I tak:**

a) faktury i rachunki rozliczane z dotacji były wystawione na spółkę cywilną Ziarenko, a po jej rozwiązaniu – na Elżbietę Futymę jako osobę prowadzącą działalność gospodarczą i nie były opatrzone adnotacją, że wydatki poniesione na ich podstawie rozliczono z dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin, co nie daje jednoznacznego zapewnienia że dotację wykorzystano na potrzeby Przedszkola na realizację celów określonych ww. przepisem art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty;

b) wydatków rozliczonych z dotacji dokonywano z dwóch różnych rachunków bankowych (rachunku prowadzonego przez bank PKO S.A. zgłoszonego jako rachunek Przedszkola we wniosku o przyznanie dotacji oraz z rachunku prowadzonego przez Fortis Bank – niezgłoszonego we wniosku), co nie jest zgodne z zasadą przejrzystości w wydatkowaniu środków dotacji;

c) nieterminowo (od 1 do 149 dni po terminie płatności) dokonano ze środków dotacji 59 wydatków;

*Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Przedszkole było zobowiązane do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*

<sup>5</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U.2009.157.1240 ze zm.)



d) brak udokumentowania przeprowadzenia zajęć z języka angielskiego i włoskiego, gimnastyki oraz logopedii, a w istocie niepotwierdzenie realizacji umów cywilnoprawnych, podważa wiarygodność tych umów, procesu kształcenia oraz faktycznego wydatkowania środków na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;

e) wystąpiły przypadki ujmowania wydatków w niewłaściwych kategoriach w „Okresowym rozliczeniu przekazanej i wykorzystanej dotacji”<sup>6</sup>;

f) nieterminowo odprowadzono składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>7</sup>, składki ZUS płatne są do 15 dnia następnego miesiąca, zaś wg art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>8</sup> zaliczka na podatek płacona jest w terminie do 20 dnia następnego miesiąca.

**W związku z powyższym polecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania 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. ze środków dotacji kwotę **124.160,97 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału AK.

2. Ze środków dotacji rozliczać wyłącznie wydatki bieżące na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

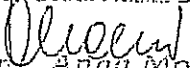
3. Wydatki ze środków dotacji rozliczać na podstawie dokumentów wystawionych na Przedszkole, oznaczonych adnotacją o dokonaniu ich z dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin i poniesionych z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego na wniosku o udzielenie dotacji.

4. Terminowo regulować wydatki dokonywane ze środków dotacji, w tym składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy.

5. Zapewnić dokumentowanie przedmiotów umów cywilnoprawnych rozliczanych z dotacji.

6. W składanych do Wydziału OW rozliczeniach dotacji klasyfikować poniesione wydatki zgodnie z ich przynależnością co do właściwego rodzaju.

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 kontroli<sup>9</sup> Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

6 załącznik nr 2 do zarządzenia nr 18/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie określenia wzorów informacji o faktycznej liczbie uczniów, na których ma być przekazana dotacja, rozliczenia wykorzystania dotacji i wniosku o udzielenie dotacji

7 ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, jt. Dz.U.2009.205.1585 ze zm.

8 ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, (jt. Dz.U.2012.361 ze zm.)

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