



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 5113

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.1711.36.2012

Lublin, dnia 21 marca 2013 r.

Pani
Angelika Dąbek
Niepubliczne Przedszkole „Skrzacik”
ul. Strojnowskiego 10A, 20-386 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem AK) – podinspektor Marek Małyszko przeprowadził w dniach od 19 grudnia 2012 r. do 4 stycznia 2013 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. na prowadzenie Przedszkola Niepublicznego „Skrzacik” w Lublinie, przy ul. F. Strojnowskiego 10A (zwanego dalej – „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (zw. dalej „uso”) oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.³.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez pełnomocnika Panią [REDAKTED]. Pełnomocnik w dniu 21 stycznia 2013 r. odmówił podpisania protokołu (przedłożonego 17 stycznia 2013 r.), wnosząc jednocześnie zastrzeżenia do ustaleń kontroli. Wydział AK ustosunkował się do nich odrębnym pismem z dnia 7 lutego 2013 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji 2011 r. otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 322.181,00 zł zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej z przeznaczeniem na wydatki bieżące) Przedszkole wydatkowało kwotę 295.555,34 zł (po uwzględnieniu wydatków w kwocie 14.220,26 zł na podstawie zastrzeżeń wniesionych do protokołu). Natomiast kwota w wysokości 26.625,66 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ nie dotyczyła zadań określonych w ww. art. 90 ust. 3b, była wydatkami organu prowadzącego Przedszkole.

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

(Signature)



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych przez Przedszkole do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (zw. dalej Wydziałem OW), z których wynikało, że wykorzystano całą kwotę dotacji;
- dokumentów źródłowych⁴ potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, opłat za wynajem lokalu Przedszkola, szkoleń pracowników, opłat bankowych i pocztowych, płatności za bieżące remonty oraz innych wydatków, które oznaczone były pieczętą o ich rozliczeniu z dotacji z Urzędu Miasta Lublin, z tym że zamiast na Przedszkole wystawione były na „[REDAKOWANE]”;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji prowadzonej odrębnie dla każdego miesiąca, w której ujęto faktury, rachunki i zbiorcze zestawienia list płac wskazane w rozliczeniach dotacji;
- potwierdzeń dokonania przelewów z rachunku bankowego, na który Urząd Miasta Lublin przekazał dotację; przy czym w toku kontroli ustalono, że był to rachunek bankowy osoby prowadzącej Przedszkole, a nie rachunek bankowy Przedszkola;
- wyeksportowanych danych z programu finansowo-księgowego WF-Kaper oraz iPKO – bankowość elektroniczna.

Ustalenia kontroli wykazały, że ze środków dotacji otrzymanych w 2011 r. Przedszkole rozliczyło wydatki w łącznej kwocie **26.625,66 zł, których nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, ponieważ dotyczyły one:**

- 1) innych zadań niż wymienione w ww. przepisie, w tym będących ustawowymi wydatkami organu prowadzącego Przedszkole, tj.:
 - 3.586,30 zł za czyszczenie, naprawę, konserwację sidingu na budynku wynajmowanym przez Przedszkole realizowanych na podstawie umowy o dzieło nr 18B/2011);
 - 15.224,00 zł (3.505,00 zł + 11.719,00 zł) za remont zabudowy tarasu, wymianę dachu, wylanie posadzki, izolację papą w piwnicy budynku wynajmowanego przez Przedszkole (realizowanych na podstawie umów o dzieło nr 18A/2011 oraz nr 7/2011);

Ww. wydatki dotyczyły polepszenia substancji wynajmowanego budynku i służyły w istocie jego właścicielowi.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 7 pkt 2 uso, do zadań organu prowadzącego należy m.in. wykonywanie remontów obiektów przedszkolnych. Przepis art. 90 ust. 3d uso zobowiązuje do przeznaczania dotacji wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, do których nie można zaliczyć wydatków na ww. prace.

4 Umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, listy płac za 2011 r., rachunki do umów cywilnoprawnych, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4R za 2011 r., deklaracje i raporty ZUS.



- 388,68 zł za aktualizację programu WF – kaper win., który służyła do rozliczania dotacji udzielonych przez Urząd Miasta Lublin;
Powyższy wydatek nie dotyczył procesów kształcenia, wychowania lub opieki. W myśl art. 5 ust. 7 pkt 3 uso wiązał się z realizacją ustawowych zadań organu prowadzącego (zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej, (...)) i organizacyjnej placówki).
- 943,93 zł (119,94 zł + 27,60 zł + 732,55 zł + 12,00 zł + 51,84 zł) za zakup roślin dekoracyjnych (wrzos, begonia i inne) oraz środków do ich pielęgnacji. Wydatki te dotyczyły typowych prac ogrodniczych na wynajmowanej posesji;
Zakupu typowo ozdobnych roślin do ogrodu oraz środków do ich pielęgnacji nie można zakwalifikować jako związanych z realizacją zadań określonych w treści art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
- 187,99 zł za zakup maszyny do waty cukrowej;
Wbrew Pani wyjaśnieniom nie można uznać, że powyższy wydatek służył poznawaniu zawodów w ramach realizacji procesów związanych z kształceniem (art. 90 ust. 3d uso). Jeśli natomiast zakwalifikować go jako związany z wyżywieniem dzieci to powinien być rozliczony z innych środków niż środki publiczne.
- 933,81 zł (79,95 zł + 306,98 zł + 14,90 zł + 99,99 zł + 122,99 zł + 309,00 zł) za zakup aparatu telefonicznego Nokia, proszku na mrówki, ziemi do kwiatków, oleju veco, książki obiektu budowlanego, wkrętarki, butów pcv trop (gumofilce), znaku z oznaczeniem „teren prywatny wstęp i wjazd wzbroniony”;
Ww. zakupy nie były przeznaczone na realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ale wiązały się z realizacją obowiązków organu prowadzącego w zakresie zapewnienia (...) bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki (art. 5 ust. 7 pkt 1 uso);
- 3.600,00 zł (po 200 zł miesięcznie na osobę) tytułem ryczałtów za pranie i używanie własnej odzieży roboczej nauczycielek;
*Brak jest uzasadnienia by codzienny strój nauczycielek był traktowany jako odzież robocza w rozumieniu przepisów bhp, a tym samym, że wydatek na ten cel służył realizacji zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
Podkreślić należy, że ww. odzież nie spełniała wymagań w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. Zgodnie z przepisami art. 237⁷ § 1 i § 2 Kodeksu Pracy⁵ pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, ale takie, które spełnia wymagania określone w Polskich Normach lub też może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy.*
- 583,88 zł odsetek za zwłokę w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP i FGŚP;

5 Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r., j.t. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.



Zapłata odsetek za nieterminowe regulowanie płatności stoi w sprzeczności z przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Zapłata odsetek za nieterminowe regulowanie płatności jest również niezgodna z zasadą terminowego wydatkowania środków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej „ufp”).

2) wydatków organu prowadzącego związanych z jego działalnością gospodarczą:

- 681,92 zł (541,26 zł + 140,66 zł) za połączenia telefoniczne wykonywane z dwóch telefonów użytkowanych przez osobę prowadzącą Przedszkole oraz nauczycieli.

Koszty połączeń wykonywanych z ww. telefonów finansowane były z dotacji, pomimo że korzystał z nich organ prowadzący i nauczycielki, a w toku kontroli pełnomocnik organu nie wykazał istnienia związku tych wydatków z realizacją zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Podkreślić należy, że w Przedszkolu był inny – sfinansowany ze środków dotacji – telefon komórkowy służący m.in. do kontaktów z rodzicami i doradcami pedagogicznymi programów edukacyjnych, którego w wyniku kontroli nie zakwestionowano.

- 343,75 zł na opłacenie składek ZUS za grudzień 2010 r. Pani [imię i nazwisko] będącej osobą prowadzącą Przedszkole;

Wydatków obejmujących składki ZUS organu prowadzącego nie mogą być zakwalifikowane do sfinansowania dotacją, ponieważ nie są związane z kształceniem, wychowaniem lub opieką, ale są to oczywiste ciężary działalności organu prowadzącego.

3) błędów rachunkowych lub braku dokumentów potwierdzających wydatki:

- 53,60 zł nieprawidłowo naliczoną i rozliczoną z dotacji składkę ubezpieczenia zdrowotnego pracownika;

Podstawą naliczenia składki zdrowotnej za pracownika w październiku 2011 r. była kwota 1.113,42 zł. W raporcie imiennym ZUS RCA wykazano składkę w wysokości 153,81 zł i w tej wysokości rozliczono z dotacji, podczas, gdy winna ona wynosić 100,21 zł (różnica w kwocie 53,60 zł).

- 97,80 zł (3,00 zł + 51,36 zł + 43,44 zł) nieudokumentowane fakturami lub rachunkami;

Wydatki były udokumentowane jedynie paragonami, z których nie wynikało, że nabywcą towaru lub usługi było Przedszkole.

Z art. 90 ust. 3d uso wynika obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz obowiązek wykorzystania ich wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola.

⁶ Ustawa z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Z przepisu art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp jednoznacznie wynika obowiązek zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu tej jednostki w części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Przeznaczenie dotacji zostało przedmiotowo określone w ww. przepisach uso.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne (poniżej wymienione) nieprawidłowości, nieskutkujące jednak zwrotem dotacji do budżetu miasta Lublin:

- Nieterminowo regulowano wydatki rozliczane z dotacji (nawet do 160 dni – zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za marzec 2011 r. – 318,00 zł), jednak nie rozliczano z dotacji należnych odsetek.

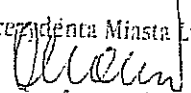
Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, tj. m.in. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

- Stwierdzono też przypadki rozliczania wydatków poniesionych z dotacji w niewłaściwych pozycjach formularza przekazywanego do Wydziału OW.

W związku z powyższym polecam:

- 1) W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) niezasadnie rozliczoną w 2011 r. ze środków dotacji kwotę **26.625,66 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) Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
- 3) Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
- 4) Przedkładać rzetelne rozliczenia dotacji do Wydziału OW.
- 5) Wydatków ze środków dotacji dokonywać ze środków rachunku bankowego Przedszkola na podstawie dokumentów wystawionych na Przedszkole.
- 6) Założyć rachunek bankowy Przedszkola dla środków dotacji, a informację o tym przekazać do Wydziału OW.

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 kontroli⁷.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁷ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>