



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-1.1711.19.2012

Lublin, dnia 7 stycznia 2013 r.

Pan ██████████
Dyrektor Prywatnego Przedszkola
„Entliczek Pentliczek”
ul. Agatowa 21, 20-571 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

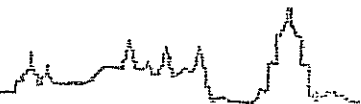
Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem AK”) – główny specjalista Mirosław Dyk, inspektor Grzegorz Tymecki, podinspektor Marcin Szeleszczuk, podinspektor Rafał Zabłotny i stażysta Anna Nowak – przeprowadzili w dniach 10 i 12 września 2012 r. oraz od 16 do 19 października 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 Prywatnego Przedszkola „Entliczek Pentliczek” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dn. 7 września 1991 r. o systemie oświaty² oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dn. 4 listopada 2010 r.³

Kontrola przeprowadzona została w Biurze Rachunkowo-Podatkowym prowadzącym księgowość Przedszkola oraz w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Pana ██████████ ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Przedszkole Prywatne Entliczek – Pentliczek i pełniącego jednocześnie funkcję dyrektora (na podstawie rozdziału I § 1 ust. 3 statutu Przedszkola). Protokół z tej kontroli podpisany został w dniu 24 października 2012 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 450.226,00 zł na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało 442.067,14 zł.

- 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.

(Signature)



Natomiast pozostała kwota w wysokości 8.158,86 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków organu prowadzącego Przedszkole oraz wydatków poniesionych w innym roku budżetowym niż ten, na który przysługiwała dotacja.

Podstawą ww. ustaleń była trzecia z kolejno okazywanych w toku kontroli ewidencji wydatków z dotacji oraz ujęte w niej dowody źródłowe. Ewidencja ta została przekazana kontrolującym w dniu wznowienia kontroli, tj. 16 października 2012 r., potwierdzona za zgodność z oryginałem i podpisana przez Biuro Rachunkowo-Podatkowe, któremu udzielił Pan pełnomocnictwa m.in. do reprezentowania przed organami kontroli.

W ww. ewidencji ujęte były dowody zewnętrzne lub też dowody wewnętrzne (np. listy płac, dokumenty rozliczeniowe ZUS P DRA, ZUS P RCA) dokumentujące wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (zaliczki na podatek dochodowy oraz składki ZUS pracowników i pracodawcy), opłaty za media (energia, gaz), zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy pomocy dydaktycznych, opłaty za wynajem lokalu oraz inne dokumenty źródłowe⁴. Dowody te oznaczono pieczęcią informującą o ich sfinansowaniu z dotacji (wraz ze wskazaniem kwoty).

Po zakończeniu czynności kontrolnych Biuro Rachunkowo-Podatkowe przekazało kontrolującym niepodpisany tabelaryczny wykaz dokumentów rozliczonych z dotacji 2011 r. Dokumenty w nim wymienione nie pokrywały się z ujętymi w ewidencji księgowej okazanej kontrolującym w dniu 16 października 2012 r., bowiem w przedmiotowym wykazie ujęto:

- 3 „nowe” faktury,
- 27 dowodów w innych kwotach sfinansowanych z dotacji niż okazane do kontroli i ujęte w ewidencji księgowej, przy czym przy adnotacji o sfinansowaniu ich z dotacji dokonane zostały skreślenia pierwotnych kwot, ujętych w ewidencji księgowej i wpisano inne kwoty.

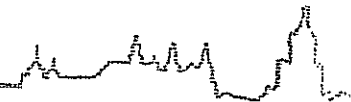
Powyższe wskazywało na sporządzenie ww. nieautoryzowanego wykazu po zakończeniu czynności kontrolnych (przeprowadzonych 10 miesięcy po rozliczeniu dotacji) w odpowiedzi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości. Z powodu jego niezgodności z ewidencją księgową nie można uznać tego wykazu za rozliczenie dotacji stanowiące podstawę do przeprowadzenia niniejszej kontroli.

Ustalenia kontroli wykazały, że niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty Przedszkole rozliczyło z dotacji wydatki w łącznej kwocie 8.158,86 zł, które:

1) nie były wydatkami bieżącymi 2011 r., bowiem zostały poniesione w następnym roku niż ten na który przysługiwała dotacja i na który udzielono dotacji, a dotyczyło to:

- 6.188,71 zł składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy pracowników od wynagrodzeń za grudzień 2011 r. zapłaconych w 2012 r. (16 i 18 stycznia odpowiednio 4.919,71 zł i 1.269,00 zł), co oznacza, że w 2011 r. nie było podstaw do rozliczenia tego wydatku (wówczas było to bowiem jedynie zobowiązanie);
- 1.380,72 zł wypłaconego 18 stycznia 2012 r. wynagrodzenia pracownika za grudzień 2011 r.

⁴ umowy o pracę, listy wypłat, dzienniki zajęć, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje ZUS P DRA i RCA oraz PIT-4R.



2) dotyczyły wydatków organu prowadzącego na cele prywatne, tj:

- 589,43 zł – zapłata składki na Fundusz Pracy za Pana – osobę prowadzącą Przedszkole.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacja może być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola.

Ponadto stosownie do § 7 ust. 1 i § 8 wymienionej na wstępie uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin, otrzymana dotacja powinna być wykorzystana i rozliczona do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu miasta.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona. Art. 251 ust. 1 tej ustawy zobowiązuje do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu tej jednostki w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne poniższe nieprawidłowości, niemające jednak wpływu na rozliczenie przedmiotowej dotacji:

- 1) Nieterminowe płatności ze środków dotacji. I tak np. wszystkie 24 faktury za najem lokalu Przedszkola zapłacono po terminie płatności, a opóźnienia wynosiły od 7 do 26 dni. Nieterminowo opłacano również większość faktur za media (12 z 17 faktur) z opóźnieniami od 2 do 60 dni oraz składki ZUS (w 11 miesiącach). Łączna kwota nieterminowych wydatków wyniosła aż 211.224,09 zł (tj. 47% dotacji).

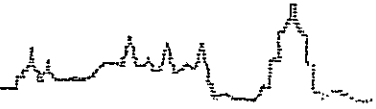
Wg art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych, wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, tj. m.in. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

- 2) Niezgodność kwot poszczególnych rodzajów wydatków wykazanych w ewidencji wydatków z dotacji (i dowodach źródłowych oznaczonych adnotacją o sfinansowaniu ze środków dotacji) z kwotami tych wydatków wykazanymi w rozliczeniach dotacji wykorzystanej w 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.

- 3) Rozliczenie z dotacji wydatków za najem lokalu Przedszkola i za gaz, płaconych na podstawie faktur, wystawianych na [REDAKTOWANE] a nie na Przedszkole. Łącznie z dotacji zapłacono takie faktury na kwotę 170.200,64 zł, co formalnie wskazuje że ww. kwota została wykorzystana przez organ prowadzący Przedszkole. Niemniej jednak Wydział AK uznał przedmiotowe kwoty za rozliczone z dotacji na podstawie adnotacji w nich zawartych o miejscu, którego dotyczyła świadczona usługa (tj. wskazaniu adres Przedszkola).

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



Z cytowanego art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wynika jednoznaczny obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola, a nie organu prowadzącego.

- 4) Rozliczenie z dotacji wynagrodzeń za kwiecień 2011 r. wypłaconych 4 pracownikom z rachunku osobistego [REDAKTOWANE] a nie z rachunku Przedszkola, na który wpływała dotacja (wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji).

Zgodnie z art. 90 ust. 3c i ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie jego wydatków bieżących, a nie wydatków organu prowadzącego.

Ustosunkowując się do zgłoszonych przez Pana uwag i zastrzeżeń do protokołu kontroli (pismo z dnia 5 listopada 2012 r.), wyjaśniam co następuje:

- 1) brak wyjaśnień ze strony kontrolujących co do sposobu prowadzenia ewidencji:
Kontrolujący nie są upoważnieni do udzielania dyspozycji, sugestii lub uwag co do sposobu prowadzenia przez Pana ewidencji księgowej oraz przedkładanych wydruków, bowiem działalność gospodarczą prowadzi Pan na własną odpowiedzialność i ryzyko. Niemniej jednak należy podkreślić, że ewidencję wydatków z dotacji powinien prowadzić Pan na bieżąco m.in. w celu sporządzenia rzetelnego rozliczenia dotacji zgodnie z wymogami § 7 ust. 1 i 2 ww. uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r. Z kolei dokonywanie w czasie trwania niniejszej kontroli zmian w ewidencji księgowej dotacji, tworzenie kilku kolejnych wersji ewidencji księgowej, a także poprawki i skreślenia opisów na dokumentach potwierdzających podważa wiarygodność tej dokumentacji oraz złożonego na jej podstawie rozliczenia dotacji. Ostatni dokument w tej sprawie został przekazany kontrolującym w ostatnim dniu czynności kontrolnych o godzinie 15.30. Przy czym nie była to ewidencja wygenerowana z systemu finansowo-księgowego, a jedynie tabelaryczny, niepodpisany wykaz dokumentów rozliczonych z dotacji i sporządzony na potrzeby kontroli. Zestawienie to było niezgodne z ewidencją księgową (co zostało opisane powyżej) i w związku z tym nie mogło stanowić podstawy do kontroli dotacji.
- 2) nieinformowanie przez kontrolujących o stwierdzonych nieprawidłowościach:
Podczas bezpośredniego spotkania z Panem w siedzibie Przedszkola w dniu 19 października 2012 r. kontrolujący omówili poszczególne ustalenia niniejszej kontroli, w tym stwierdzone nieprawidłowości i wskazali przewidywane skutki finansowe. Ponadto o ustaleniach kontroli na bieżąco informowali Biuro Rachunkowo-Podatkowe. Podkreślić należy, że efektem tego był przedłożony kontrolującym w ostatnim dniu kontroli opisany w pkt 2 tabelaryczny wykaz dokumentów.
- 3) przekroczenie uprawnień osób przeprowadzających kontrolę:
Kontrolujący badali prawidłowość wydatkowania udzielonej dotacji na podstawie m.in. dokumentacji finansowej (potwierdzającej rozliczone wydatki), działając na podstawie art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty (zgodnie z którym osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli mają prawo wstępu do szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania).



4) brak wydatkowania w 2012 r. dotacji udzielonej w roku 2011 r. i finansowania z dotacji Pana składek ZUS:

Jest to uwaga niezasadna, ponieważ przekazana kontrolującym ewidencja wydatków, na podstawie której przeprowadzono czynności kontrolne zawiera m.in. Pana składki ZUS i podatek dochodowy naliczony w 2011 r., a zapłacony w 2012 r. (szczegółowy opis w tym zakresie na str. 12 – 13 protokołu kontroli).

5) brak obowiązku prowadzenia przez Pana ewidencji księgowej środków dotacji:

Art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty zobowiązuje organ prowadzący przedszkole do zapewnienia obsługi finansowej polegającej na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt. 2-6 ustawy o rachunkowości⁶ tj. w szczególności do prowadzenia – na podstawie dowodów księgowych – ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym oraz gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych. Przepisy te nie rozstrzygają natomiast o sposobie prowadzenia tej ewidencji (księga przychodów i rozchodów czy też tzw. pełna księgowość).

6) zakres przeprowadzenia kontroli:

Zgodnie z upoważnieniami do kontroli, przedmiotem kontroli było „wydatkowanie środków pochodzących z dotacji udzielonych na prowadzenie Przedszkola w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 r.” Ustaleń kontroli dokonywano tylko w tym zakresie i w oparciu m.in. o dokumentację finansową – do czego kontrolujący mają prawo na podstawie ww. art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty.

Także za bezpodstawne Wydział AK uznaje pozostałe Pana uwagi, które dotyczą jedynie okoliczności ustaleń kontroli opisanych w protokole, a nie faktów.

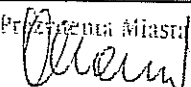
W związku z powyższym polecam:

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. z dotacji kwotę 8.158,86 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 Lublin.
3. Wydatków z dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, płacąc na podstawie dokumentów wystawionych na Przedszkole, któremu udzielono dotacji oraz przestrzegając terminów płatności.
4. Prowadzić rzetelną ewidencję środków dotacji, która winna być podstawą do rozliczenia 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 kontroli⁷.

6 Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

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

Z up. Przewodniczącego Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli