



# Prezydent Miasta Lublin



1500  
1551

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.1711.23.2012

Lublin, dnia 7 stycznia 2013 r.

Pani Bożena Kosik  
Prywatne Przedszkole „Miś”  
ul. Sekutowicza 33, 20-152 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – podinspektor Diana Sieczkowska i podinspektor Łukasz Świeboda – przeprowadzili w dniach od 10 do 23 września 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 „Miś” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>3</sup>

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią jako osobą prowadzącą Przedszkole. Protokół kontroli podpisano w dniu 14 listopada 2012 r.

Przedszkole (prowadzone do 24 sierpnia 2011 r. przez Spółkę Cywilną [redacted] i [redacted], a następnie przez osobę fizyczną – [redacted]) otrzymało w 2011 r. z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 223.381,00 zł na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej z przeznaczeniem na wydatki bieżące). Według ustaleń kontroli z ww. kwoty na ustawowe cele Przedszkole wydatkowało 189.097,39 zł. Natomiast pozostała kwota 34.283,61 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym cytowanym przepisem ponieważ nie dotyczyła zadań określonych w ww. artykule ustawy o systemie oświaty. Składają się na nią: wydatki organu prowadzącego związane z jego działalnością gospodarczą, wydatki których obowiązek zapłaty ciążył na innym podmiocie oraz wydatki dotyczące finansowania innych celów niż wskazane ww. przepisie.

- 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.

*[Handwritten 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 źródłowych 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, płatności za przekazy pocztowe i opłaty bankowe, płatności za bieżące remonty, a także wydatków na inne cele<sup>4</sup>, które oznaczone były pieczęcią o ich zapłacie ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin;

→ ewidencji wydatków z dotacji prowadzonej odrębnie dla każdego miesiąca, w której ujęto faktury, rachunki, listy płac, przekazy pocztowe dotyczące składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy, rozliczone z dotacji 2011 r.;

→ wydruku z rachunku bankowego Przedszkola, na który Urząd Miasta Lublin przekazał dotację. Podkreślić przy tym należy, że tylko zapłata za jedną fakturę została dokonana z tego rachunku. Pozostałe wydatki rozliczone z dotacji płacono gotówką lub przekazami pocztowymi po uprzednim wypłaceniu środków z rachunku bankowego przez osobę prowadzącą Przedszkole.

Ustalenia kontroli wykazały, że niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty Przedszkole rozliczyło z dotacji wydatki w łącznej kwocie 34.283,61 zł, które:

1) były wydatkami organu prowadzącego związanymi z jego działalnością gospodarczą:

a) 15.721,65 zł na opłacenie składek ZUS [redacted] - wspólników spółki cywilnej będącej organem prowadzącym Przedszkole, w tym składek na ubezpieczenie zdrowotne [redacted] z tytułu innej działalności gospodarczej niż prowadzenie Przedszkola (2.910,61 zł).

Zaznaczyć należy, że składając miesięczne rozliczenia do ZUS obie spółki korzystały z kodem 05 10 00, który zgodnie z załącznikiem nr 18 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w tej sprawie<sup>5</sup> jest kodem osoby prowadzącej działalność gospodarczą, a nie pracownika, co dodatkowo potwierdza że ww. wydatki rozliczone z dotacji nie były wydatkami Przedszkola poniesionymi na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, lecz wydatkami organu prowadzącego związanymi z jego działalnością gospodarczą;

b) 6.073,00 zł na opłacenie zaliczek na podatek dochodowy ww. wspólników spółki cywilnej (z tytułu ich działalności gospodarczej);

4 z tyt. umów o pracę, umów zlecenia, listy płac za 2011 r., rachunki do umów cywilnoprawnych, faktury, wyciągi bankowe, przekazy pocztowe, deklaracje PIT-4R i 5R za 2011 r., deklaracje i raporty ZUS

5 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i innych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów - jł.Dz.U.2009.186.1444.



c) 3.000,00 zł za usługi księgowe prowadzone przez biuro rachunkowe dla organu prowadzącego Przedszkole, które obejmowały min. prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów w ramach działalności gospodarczej. Wprawdzie usługi te częściowo mogły dotyczyć rozliczania i ewidencjonowania wydatków rozliczanych z dotacji 2011 r., jednakże nie znalazło to potwierdzenia w zapisach umowy o prowadzeniu obsługi księgowej, poprzez np. wyodrębnienie tych czynności w umowie i ustalenie za nie odpłatności. Zaznaczyć przy tym należy, że w toku kontroli organ prowadzący nie potwierdził w tym zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z ustawowym przeznaczeniem oraz nie wykazał, że rozliczane z dotacji wydatki za usługi księgowe był wydatkami bieżącymi Przedszkola poniesionym na realizację jego zadań oświatowych<sup>6</sup>;

d) 1.831,15 zł za finansowanie kosztów telefonu komórkowego użytkowanego przez osobę prowadzącą Przedszkole, których nie można uznać za realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia wychowania i opieki (zwłaszcza, że nie okazano bilingów rozmów telefonicznych, które mogłyby potwierdzić np. bezpośredni kontakt z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola );

2) obowiązek zapłaty ciążył na innym niż Przedszkole podmiocie, tj. wynajmującym lokal dla Przedszkola:

a) 922,00 zł zapłacone firmie ochroniarskiej Solid Security Sp. z o.o. za usługi monitorowania sygnałów alarmowych i za wymianę czujnika, czego nie przewidywała umowa najmu lokalu Przedszkola;

b) 246,00 zł za przegląd oraz czyszczenie przewodów kominowych, pomimo braku w umowie najmu zapisu zobowiązującego Przedszkole do konserwacji przewodów kominowych oraz obowiązku w tym zakresie ciążącym na właścicielu lub zarządcy obiektu z mocy *art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane*<sup>7</sup>.

3) wydatki nie dotyczyły celów wskazanych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty:

a) 4.170,36 zł za usługi reklamowe, co nie było związane z kształceniem dzieci uczęszczających do Przedszkola w 2011 r., na które miasto Lublin przekazało dotację, bowiem oczywistym celem reklamy było pozyskanie nowych przedszkolaków.

b) 944,60 zł łącznie za opłaty bankowe i przekazy pocztowe, na które składało się :

- 728,10 zł opłat bankowych za prowadzenie rachunku Przedszkola, pomimo że nie służył on tylko do obsługi środków dotacji, bo wpływały tam również opłaty rodziców za czesne i wyżywienie. Z kolei środki dotacji wypłacała z tego rachunku ██████████, dokonując następnie wszelkich płatności gotówką (z wyjątkiem jednej faktury płatnej przelewem) i rozliczając je z dotacji;
- 171,50 zł opłat za przekazy pocztowe, którymi nienależnie pokryto z dotacji składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy osób prowadzących Przedszkole,
- 45,00 zł opłat za przekazy pocztowe z tytułu niezasadnie rozliczonych z dotacji usług ochroniarskich i reklamy,

c) 356,73 zł za usługi deratyzacji dezynsekcji, dezynfekcji (321,53 zł) i zakup środków owadobójczych (35,20 zł),

<sup>6</sup> Por. wyrok WSA w Gdańsku z 20 września 2011 r. - ISA/Gd/686/11  
<sup>7</sup> j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

d) 845,27 zł na zakup 4 książek dot. nadzoru pedagogicznego i organizacji Przedszkola.

e) 172,85 zł za wykonanie 2 pieczętek i zakup druków KP.

Ww. wydatki zarówno dotyczące zakupu książek, pieczętek jak druków KP nie mały związku z procesami kształcenia, wychowania czy opieki. W świetle art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty były to wydatki organu prowadzącego Przedszkole. Podkreślić przy tym należy, że WSA w Lublinie w uzasadnieniu do wyroku z dnia 13 lipca 2012 r.<sup>8</sup> zaznaczył, że ostatecznym „beneficjentem” dotacji jest dziecko, wobec którego przedszkole realizuje zadania oświatowe i na które otrzymało dotację. W przypadku ww. wydatków brak jest powiązania z zadaniami wskazanymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

*Art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty zobowiązuje do przeznaczenia środków z dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania, opieki i wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących. Wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>9</sup> wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.*

*Wydatkowanie środków dotacji niezgodnie z ww. przepisami stanowi wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych skutkuje zwrotem tych środków do budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wraz z odsetkami).*

Ponadto Wydział Audytu i Kontroli zwraca uwagę na poniżej wymienione niezgodności z przepisami prawa stwierdzone przy wydatkowaniu środków dotacji, które nie skutkują zwrotem do budżetu miasta Lublin:

1) Nieterminowe płatności faktur rozliczane ze środków dotacji (kilkudniowe opóźnienia).

*Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>10</sup> 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) Nieprzejrzyste i niegodne z rozliczeniami składanymi do Wydziału OW prowadzenie ewidencji księgowej, polegające na niezgodności opisów na fakturach kwalifikujących je do konkretnego rodzaju wydatku z opisami tych faktur w prowadzonej ewidencji oraz niezgodności pomiędzy sumą kwot wydatków według dokumentów załączonych do ewidencji księgowej a sumą poszczególnych rodzajów wydatków przedstawionych w rozliczeniach złożonych w OW.

3) Środki z dotacji nieprawidłowo ujmowane były w „Książce przychodów i rozchodów” w kolumnach 8 i 9 a wydatki z niej pokryte w kolumnach 13 i 14.

8 Por. wyrok WSA w Lublinie z 13 lipca 2012 r. ISA/Lu/384/12

9 Ustawa z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych -Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

10 Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zm.

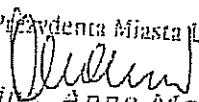


Zgodnie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>11</sup> dotacja jest wolna od podatku, a wydatków poniesionych z dotacji nie uważa się za koszty uzyskania przychodów (art. 23 ust.1 pkt 56 ustawy o PIT). Jedyne miejsce gdzie można zaksięgować otrzymaną dotację jest kolumna 16 „Uwagi” co wynika z ust. 17 załącznika nr 1 do odnośnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r.<sup>12</sup>

**W związku z powyższym polecam:**

1. W terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) nienależnie rozliczoną w 2011 r. ze środków dotacji kwotę **34.283,61 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 Audytu i Kontroli.
2. Wydatków bieżących z dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, zaś w rozliczeniu dotacji wykazywać wyłącznie kwoty poniesione z tych środków na realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty i wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej.
3. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
4. 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>13</sup>.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin  
  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

<sup>11</sup> j.t. Dz.U. z 2012 r. Nr 361 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 152 poz.1475 ze zm.

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