



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



ISO 9001:2008
FS 583555

AK-K-I.1711.15.2012

Lublin, dnia 10 sierpnia 2012 r.

Pan

Wiesław Rożek

Dyrektor Prywatnego Przedszkola

„Strumyk” 1

ul. Juranda 7, 20-059 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – główny specjalista Mirosław Dyk i podinspektor Diana Sieczkowska – przeprowadzili w dniach od 29 czerwca do 13 lipca 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 „Strumyk” 1 (zwanego dalej - „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty² oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.³

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Pana jako osobę współprowadzącą, pełniącego jednocześnie funkcję dyrektora Przedszkola. Protokół kontroli podpisano w dniu 13 lipca 2012 r.

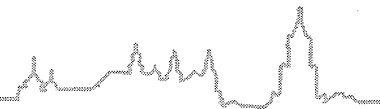
Ustalenia kontroli potwierdzają, że w 2011 r. na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, Przedszkole wydatkowało pełną kwotę dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w wysokości 252.962,00 zł. **Jednak z tej kwoty nie można uznać jako wykorzystanych w 2011 r. wydatków w wysokości 3.329,89 zł, ponieważ dotyczyły one innych lat budżetowych niż 2011 r. na który była przeznaczona dotacja, tj.:**

- **2.680,49 zł wydatkowano w styczniu 2012 r.,**
- **649,40 zł dotyczyło faktur z 2010 r. z terminem płatności w 2010 r.**

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.



W toku przedmiotowej kontroli Wydział Audytu i Kontroli sprawdził udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin. W tym celu zbadano dokumentację⁴ wypłat wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń (zaliczki na podatek dochodowy oraz składki ZUS pracowników i pracodawcy), opłat za media (energia, gaz, telefon i internet), zakupu materiałów i wyposażenia, opłat za wynajem lokalu Przedszkola oraz opłat bankowych i pocztowych.

Z ustaleń kontroli wynika, że rozliczone przez Przedszkole w 2011 r. wydatki były udokumentowane dowodami zewnętrznymi wystawionymi na Przedszkole lub też dowodami wewnętrznymi (np. listy płac, dokumenty rozliczeniowe ZUS P DRA, ZUS P RCA). Dowody te oznaczono pieczęcią informującą o ich rozliczeniu z dotacji (wraz ze wskazaniem kwoty w przypadku częściowej płatności z dotacji) oraz ujęto w wewnętrznej ewidencji prowadzonej komputerowo odrębnie dla każdego z rodzajów wydatku.

Ustalenia kontroli wykazały jednakże następujące nieprawidłowości:

1. Niezasadnie rozliczył Pan ze środków dotacji wydatki w łącznej kwocie 3.329,89 zł, na którą składają się:
 - a) 2.680,49 zł wykazane w rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2011 r. jako zapłata w tym okresie składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy pracowników od wynagrodzeń za grudzień 2011 r. faktycznie zapłacone zostało w roku następnym tj. 16 i 20 stycznia 2012 r. (odpowiednio 2.093,49 zł i 587,00 zł), co oznacza, że w 2011 r. nie było podstaw do rozliczenia wydatku (wówczas było to bowiem jedynie zobowiązanie);
 - b) 649,40 zł za dwie faktury⁵ za zużycie CO i wody oraz za ścieki wystawione w 2010 r. z terminem płatności w tym roku – zapłacono w 2011 r. Oznacza to, że ze środków dotacji 2011 r. pokryto wydatki bieżące roku poprzedniego.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁶ wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona.

Ponadto stosownie do § 7 ust. 1 i § 8 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 4 listopada 2010 r., otrzymana dotacja podlega rozliczeniu za okres od początku roku kalendarzowego do końca miesiąca kończącego okres sprawozdawczy (grudzień). Dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie powinna być zwrócona do budżetu miasta.

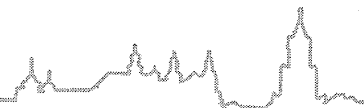
Przepis art. 251 ust. 1 ww. ustawy zobowiązuje do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu tej jednostki w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego.

2. W 2011 r. wydatki rozliczone ze środków dotacji dokonywane były nie z rachunku Przedszkola, na który wpływała dotacja (wskazanego przez Pana w Wydziale Oświaty i Wychowania), ale po uprzednim przesunięciu środków – z innego

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

5 Nr 1220/2010/AHS/ME za usługi CO i nr 1238/2010/AHS/ME za wodę, ścieki i opłatę abonamentową.

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



rachunku (wspólnego dla powadzonych przez Pana w 2011 r. trzech przedszkoli, na który ponadto wpływały inne dochody, np. czesne). Zatem na tej podstawie nie można zapewnić, że rozliczone wydatki były poniesione ze środków przekazanej Przedszkolu dotacji. Dodatkowo potwierdza to fakt, że pomimo rozliczenia przez Pana w 2011 r. pełnej otrzymanej kwoty dotacji (252.962,00 zł), na „rachunku dotacyjnym” na koniec 2011 r. z tej kwoty pozostało 12.085,32 zł. Jednakże z uwagi na okazanie przez Pana dowodów źródłowych potwierdzających wydatki Przedszkola na całą kwotę udzielonej dotacji z budżetu miasta Lublin w 2011 r. (z odpowiednią adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji) Wydział Audytu i Kontroli w drodze wyjątku uznaje te wydatki.

Zgodnie z art. 90 ust. 3c i ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacje przekazywane są na rachunek bankowy placówki i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących tej placówki. Przepisy te nie pozwalają na dokonywanie innych operacji finansowych ze środków dotacji.

3. Nieterminowo płacone były faktury rozliczone z dotacji. I tak np. wszystkie faktury (12 szt.) za najem lokalu Przedszkola zapłacono po terminie płatności. Opóźnienia wynosiły od 10 do 19 dni.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Przedszkole jest zobowiązane do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowego ich dokonywania.

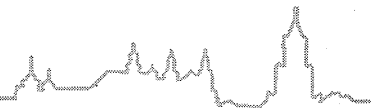
4. Ponadto Wydział Audytu i Kontroli zwraca uwagę na:

- a) wymiar czasu pracy pracowników prowadzących zajęcia z dziećmi, którzy pomimo zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, faktycznie pracowali przez 28,5 godziny tygodniowo.

Zgodnie z art. 130 Kodeksu pracy⁷ obowiązujący pracownika wymiar czasu pracy oblicza się w przyjętym okresie rozliczeniowym, przyjmując za dzienny czas pracy 8 godzin, a tygodniowy 40 godzin.

- b) klasyfikowanie rozliczonych z dotacji wydatków do właściwego rodzaju wydatku ustalonego we wzorze formularza rozliczenia przekazanej i wykorzystanej dotacji. W wyniku kontroli ustalono bowiem, że Przedszkole błędnie ujęło w ewidencji 15 (z 64) faktur zakupu materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 9.444,93 zł (z 19.441,29 zł), które dotyczyły zakupu książek i pomocy dydaktycznych m.in. takich jak: gry planszowe, zabawki, klocki, słownik, książeczki, zestaw komputerowy z monitorem służący do odtwarzania muzyki dzieciom, puchary, medale, balony itp. Natomiast w rozliczeniu dotacji w odpowiedniej do tego pozycji „Zakup książek i pomocy dydaktycznych” nie wykazał Pan żadnych wydatków za rok 2011 r.

⁷ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.).



W związku z powyższym polecam:

1. Niezwłocznie 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 3.329,89 zł wymienioną w pkt 1 wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kserokopię dowodu zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału Audytu i Kontroli.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie w roku na jaki została ona przyznana, mając na uwadze że nieprzestrzeżenie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji.
3. Zachować przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji, nie dokonując transferów środków na inne rachunki bankowe. Wydatków bieżących ze środków dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, zaś w rozliczeniu dotacji wykazywać wyłącznie kwoty poniesione ze środków dotacji.
4. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
5. Egzekwować od pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy wykonywanie pracy w wymiarze 8 godzin dziennie i 40 godzin tygodniowo w przyjętym okresie rozliczeniowym lub zmniejszyć wymiar czasu pracy do faktycznego.
6. W składanych do Wydziału Oświaty i Wychowania rozliczeniach dotacji klasyfikować poniesione wydatki zgodnie z ich przynależnością co do 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 kontroli⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

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