



# 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.1711.22.2102

Lublin, dnia 16 listopada 2012 r.

**Pani Ursula Demenga**  
**Dyrektor Przedszkola Niepublicznego**  
**im. Św. Józefa**  
**ul. Ks. M. Słowikowskiego 1a,**  
**20-124 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 – główny specjalista Mirosław Dyk, podinspektor Łukasz Świeboda i stażysta Anna Nowak – przeprowadzili w dniach od 26 września do 9 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 Przedszkola Niepublicznego im. Św. Józefa (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty*<sup>2</sup> oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVII/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>3</sup>.

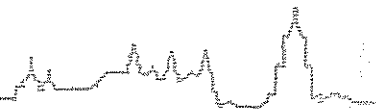
Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią jako pełnomocnika organu prowadzącego, pełniącą jednocześnie funkcję dyrektora Przedszkola. Protokół kontroli podpisany został w dniu 9 października 2012 r.

Według ustaleń kontroli z **dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 416.405,00 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 416.097,80 zł. Natomiast kwota w wysokości 307,20 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ dotyczyła zakupu mebli biurowych do pokoju głównej księgowej Przedszkola.**

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.



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji, które złożyła Pani w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin wynikało, że Przedszkole wydatkowało otrzymane kwoty w 100%. W toku wymienionej na wstępie kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w tych rozliczeniach. W tym celu zbadano dokumentację<sup>4</sup>: wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (m.in. 53 listy płac, 12 deklaracji ZUS P DRA, deklaracja PIT-4), zakupu materiałów i wyposażenia (8 faktur) oraz książek i pomocy dydaktycznych (3 faktury). Sprawdzone faktury i listy płac oznaczono adnotacją informującą o ich zapłacie ze środków dotacji (wraz ze wskazaniem kwoty i daty zapłaty) oraz ujęto w ewidencji prowadzonej – według przepisów ustawy o rachunkowości – na wyodrębnionym koncie 400 „Koszty (dotacja – Gminy Lublin)”. Dowody potwierdzające wydatki wystawione były na Przedszkole. Oznacza to, że udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji było prawidłowe i przejrzyste.

Ustalenia kontroli wskazują jednak, że kwota 307,20 zł rozliczona z dotacji w grudniu 2011 r. nie została wykorzystana na wydatki bieżące związane z realizacją zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Wydatek ten Przedszkole rozliczyło jako poniesiony z dotacji na podstawie faktury zapłaconej gotówką wystawionej w dniu 30 grudnia 2011 r. za zakup mebli biurowych (biurka z łącznikiem, stolika komputerowego i krzesła) na kwotę 1.025,00 zł. Według ewidencji wydatków dotacji oraz adnotacji na tej fakturze, z dotacji zapłacona została kwota 307,20 zł za biurko. W trakcie przeprowadzonych w toku kontroli oględzin kontrolujący stwierdzili, że zarówno biurko jak i pozostałe meble zakupione na podstawie ww. faktury znajdują się w pomieszczeniu głównej księgowej i są przez nią użytkowane.

*Z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wynika obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Natomiast zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej przedszkola należy do zadań organu prowadzącego przedszkole.*

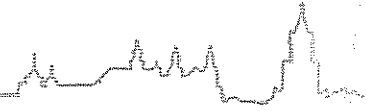
*Przepis art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup> zobowiązuje do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu tej jednostki w części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisami ustawy o systemie oświaty.*

Ponadto Wydział Audytu i Kontroli zwraca uwagę na poniższe uchybienia niemające wpływu na rozliczenie przedmiotowej dotacji:

1. Nieterminową (10 dni po terminie) zapłatę ze środków dotacji faktury za zakup kserokopiarki Konica Minolta.

4 umowy o pracę, regulamin wynagradzania, dokumenty potwierdzające kwalifikacje i stopień awansu zawodowego nauczycieli, listy płac za okres styczeń-grudzień 2011 r. (4 listy płac w każdym miesiącu + 4 listy wyrównania wynagrodzenia i lista zasiłku chorobowego w styczniu 2011 r.), dowody wewnętrzne dotyczące udziału dotacji i środków własnych w wynagrodzeniach z pochodnymi, potwierdzenia przelewu i wyciągi bankowe.

5 Dz.U. Z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.



*Stosownie do dyspozycji 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. min. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*

2. Niewyodrębnienie z kosztów ogólnych Przedszkola kosztów utrzymania stołówki w związku z wewnętrznymi ustaleniami o finansowaniu ich ze środków własnych.

*Zgodnie z postanowieniami § 5 Zarządzenia Nr 1 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie warunków korzystania ze stołówki w Przedszkolu Niepublicznym im. Św. Józefa w Lublinie, cyt.: „Koszty utrzymania stołówki tj. koszty energii, gazu, wody i ścieków, wywozu nieczystości (...) pokrywane są ze środków własnych. W przypadku zwiększenia kwoty dotacji w/w wydatki płacone będą ze środków dotacji”.*

**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 307,20 zł wraz z odsetkami naliczonymi stosownie do art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału Audytu i Kontroli.

2. Wydatków z dotacji dokonywać terminowo.
3. Wyodrębnić koszty utrzymania stołówki w związku z ustaleniami wewnętrznymi o finansowaniu ich ze środków własnych.

Proszę w ciągu 15 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>6</sup>.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

<sup>6</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

