



# Prezydent Miasta Lublin

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax 81 466 1861  
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu



AK-K-I.1711.8.2013

Lublin, dnia 29.04.2013 r.

Pani Anna Jakubaszek  
Niepubliczne Przedszkole  
„Moje Przedszkole”  
ul. J. Bema 1, 20-045 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>1</sup> Anna Nowak – podinspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem AK”) przeprowadziła w dniach 28 lutego i od 4 do 15 marca 2013 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Moje Przedszkole” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (zwanej dalej „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią [REDAKTED] i Panią [REDAKTED] jako osoby prowadzące Niepubliczne Przedszkole „Moje Przedszkole” i pełniące w nim jednocześnie funkcję dyrektorów (rozdział I § 2 statutu Przedszkola). Protokół kontroli został podpisany przez osoby reprezentujące Przedszkole w dniu 15 marca 2013 r., które pismem z dnia 21 marca 2013 r. złożyły zastrzeżenia do ustaleń kontroli dotyczące finansowania z dotacji badań mikrobiologicznych wody. Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera stanowisko Wydziału AK w tej sprawie.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 331.914,00 zł (167.648,00 zł w roku 2011 oraz 164.266,00 zł w roku 2012) zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało 331.133,43 zł. Natomiast pozostała kwota udzielonej dotacji w wysokości 780,57 zł została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków na inne zadania niż wskazane w art. 90 ust. 3d uso oraz wydatków związanych z zadaniami organu prowadzącego.

- <sup>1</sup> 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 (Dz. Urz. Woj. Lub. z 2010 Nr 153 poz. 2698),
- <sup>2</sup> j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

*[Signature]*



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełną kwotę otrzymanej w 2011 r. i 2012 r. dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazano prowadzoną odrębnie dla każdego miesiąca ewidencję dowodów źródłowych, dokumentujących wydatki ze środków dotacji. Dowody te były wystawione na Przedszkole lub na „[REDAKOWANE] s.c.” (której celem zgodnie z zapisami umowy Spółki było prowadzenie punktu przedszkolnego /przedszkola/ przez strony umowy). Wszystkie dowody były oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Dokumentowały one: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, opłaty za wynajem lokalu Przedszkola, wydatki na szkolenia pracowników oraz zakup materiałów do bieżących remontów i inne wydatki<sup>3</sup>.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewem z rachunku bankowego Przedszkola (wskazanego w Wydziale OW), gotówką lub kartą płatniczą. Właścicielem rachunku bankowego była „[REDAKOWANE] s.c.”. Na ten rachunek bankowy mogły wpływać również opłaty rodziców (tj.: wpisowe, czesne, opłaty za wyżywienie), co nie pozwala na zapewnienie, że rozliczone z dotacji wydatki faktycznie zostały poniesione ze środków dotacji. W związku powyższym Wydział AK uznawał wydatki rozliczone z dotacji, jeżeli zostały wydatkowane zgodnie z ustawowym przeznaczeniem.

Według ustaleń kontroli niezgodnie z art. 90 ust. 3d **uso** Przedszkole wykorzystало z dotacji kwotę 780,57 zł, bowiem składały się na nią wydatki, które:

1. Należały do zadań organu prowadzącego Przedszkole, a dotyczyło to zapłaty 171,78 zł za fakturę za badanie mikrobiologiczne wody przeprowadzone przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną.

*Według art. 5 ust. 7 pkt. 1 **uso** do zadań organu prowadzącego przedszkole należy m.in. zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.”*

*Art. 90 ust. 3d ww. ustawy stanowi, że dotacja przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.*

W świetle powyższego nie można uznać przedstawionych przez Panią argumentów w piśmie z dnia 21 marca 2013 r., bowiem w istocie potwierdzają one zaprezentowane powyżej stanowisko Wydziału AK, tj. że zapewnienie higienicznych warunków należy do zadań organu prowadzącego Przedszkole. Tym samym jest to wydatek organu prowadzącego i nie powinien być on finansowany z dotacji udzielonej na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. W wyżej przytoczonych przepisach ustawodawca bowiem wyraźnie rozdzielił dwa powyższe zakresy zadań i wskazał odrębne podmioty przypisane do ich realizacji.

2. Nie dotyczyły zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d **uso**, gdyż z dotacji rozliczono:
  - a) Fakturę w kwocie 302,46 zł za obsługę księgową działalności gospodarczej organu prowadzącego Przedszkole.
- 3 Umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, rachunki (również do umów cywilnoprawnych), faktury, wyciągi bankowe, deklaracja PIT-4R i ZUS DRA.



*Ww. faktura dotyczyła „opłaty za rozliczenie miesiąca zgodnie z umową”, a więc usług bezpośrednio związanych z działalnością gospodarczą organu prowadzącego Przedszkole. Wydatek ten nie powinien być więc pokryty ze środków publicznych.*

- b) Zapłatę za usługę transportu zakupów do Przedszkola i dokumentów do księgowego na kwotę 86,10 zł.

*Nie był to wydatek zgodny z art. 90 ust. 3d uso gdyż nie miał bezpośredniego związku z realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej, ale stanowił sfinansowanie typowej działalności wspomagającej zadania określone w tym przepisie.*

- c) Kwotę 142,59 zł za dwa telefony komórkowe użytkowane przez osoby prowadzące Przedszkole. W trakcie kontroli nie okazano billingów rozmów telefonicznych, które mogłyby potwierdzić wykorzystanie ich np. do kontaktu z rodzicami dzieci, a nie do celów prywatnych. Podkreślić należy, że z dotacji rozliczono wydatki na telefon komórkowy użytkowany w sali przedszkolnej.

- d) Zakup szklanej wagi łazienkowej na kwotę 49,00 zł oraz środków higienicznych dla kobiet na kwotę 6,49 zł.

*Wydatki te również służą realizacji zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso.*

- e) Zakup artykułów spożywczych, tj. mleka koziego oraz cukierków na łączną kwotę 22,15 zł.

*Były to wydatki związane z wyżywieniem (również w zakresie indywidualnych diet dzieci oraz okolicznościowych zakupów słodczy), a nie z wychowaniem, kształceniem i opieką dzieci i nie powinny być pokrywane ze środków dotacji.*

**Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne poniższe nieprawidłowości, niemające jednak skutków finansowych:**

1. Nieterminowo dokonywano płatności rozliczanych z dotacji. W szczególności opóźnienia dotyczyły opłat za media (w 9 przypadkach na 14 w 2011 r., do 24 dni po terminie) oraz czynszu za najem (w 6 z 12 przypadków w roku 2011, od jednego do dwóch dni po terminie).

*Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>4</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, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*

2. Niejednolite klasyfikowanie wydatków do poszczególnych rodzajów określonych w formularzu rozliczenia dotacji składanym do Wydziału OW, np. ujmowanie części zabawek i encyklopedii dziecięcych w rodzaju „materiały i wyposażenie”, natomiast pozostałych przedmiotów tego samego rodzaju w pozycji „książki i pomoce dydaktyczne”.

3. W poszczególnych okresach składania rozliczeń do Wydziału OW ujmowano wydatki ponoszone również w następnym okresie niż ten na który udzielona była dotacja, np. w rozliczeniu pierwszego kwartału (I – III) 2011 r. ujęto też wydatki z kwietnia 2011 r.

<sup>4</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

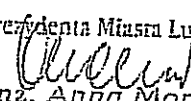
Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin rozliczenie wykorzystanej dotacji ujęte w zbiorczym zestawieniu powinno objąć faktyczne informacje o kwocie wykorzystanej dotacji w poszczególnych rodzajach wydatków.

4. Rozliczanie z dotacji wydatków na podstawie faktur i rachunków wystawianych w wielu przypadkach na „[REDAKTOWANE] s.c.”, a nie na Przedszkole, co formalnie wskazuje, że były to wydatki organu prowadzącego Przedszkole. Z cytowanego art. 90 ust. 3d uso wynika jednoznaczny obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola, a nie organu prowadzącego.
5. Nie sporządzano do umów o pracę pisemnych aneksów dotyczących podwyżek wynagrodzeń.  
Zmiana kwoty wynagrodzenia powinna nastąpić w formie pisemnej, tj. zgodnie z art. 29 § 4 ustawy Kodeks Pracy<sup>5</sup>.

**W związku z powyższym polecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego 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 780,57 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 uso, mając na uwadze, że nieprzeszczególnienie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
3. W rozliczeniu wydatków z dotacji wykazywać rzetelne dane o kwotach wydatków faktycznie poniesionych w okresie sprawozdawczym.
4. Wydatków z dotacji dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów wystawionych na Przedszkole, któremu udzielono dotacji oraz przestrzegając terminów płatności.
5. Sporządzać dla celów dowodowych pisemne aneksy do umów z pracownikami w przypadku wprowadzania zmian warunków tych umów.

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>6</sup>.

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

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r., j.t. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.  
<sup>6</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>