



Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.23.2013

Lublin, dnia 8 października 2013 r.

P [REDACTED]
Dyrektor
Parafialnego Przedszkola
im. Bł. Honorata Koźmińskiego
ul. Zbożowa 75, 20-827 Lublin

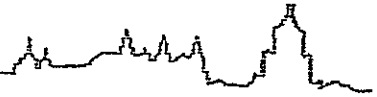
Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zw. dalej Wydziałem AK) kieruje do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na prowadzenie Parafialnego Przedszkola im. Bł. Honorata Koźmińskiego (zw. dalej „Przedszkolem”) sporządzoną na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w siedzibie Przedszkola przy ul. Zbożowej 75 w Lublinie przez pracowników Wydziału AK – podinspektorów Macieja Kotowskiego i Pawła Biruta – na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia niniejszej kontroli opisane zostały w protokole kontroli, podpisanym przez Panią – dyrektora Przedszkola w dniu 31 lipca 2013 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej w latach 2011 – 2012 z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 2.438.276,00 zł (w 2011 r. 1.232.324,00 zł, w 2012 r. 1.205.952,00 zł) na realizację zadań określonych w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty² (zw. dalej „uso”), tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej i na pokrycie wydatków bieżących Przedszkole wydatkowało 2.432.184,49 zł (w 2011 r. - 1.226.232,49 zł, a w 2012 r. - 1.205.952,00 zł). Pozostała kwota udzielonej w 2011 r. dotacji w wysokości 6.091,51 zł została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem.

- 1 Uchwała w sprawie zmiany uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r. 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 2013, poz. 1722),
- 2 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (jt. Dz.U.2004.256.2572 ze zm.),

Oliver



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin, z których wynikało, że Przedszkole wykorzystało udzielone dotacje w całości,
- ewidencji księgowej wydatków finansowanych z dotacji i ujętych w niej dokumentów źródłowych opatrzonych adnotacją o pokryciu z dotacji (dokumentowały one w szczególności wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, opłaty za media, zakupy materiałów i wyposażenia oraz książek i pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, opłaty bankowe i pocztowe, wydatki na bieżące remonty),
- wyciągów bankowych operacji na rachunku, na który miasto Lublin przekazywało dotacje dla Przedszkola.

Na podstawie ww. dokumentów Wydział AK ustalił, że z dotacji otrzymanych w 2011 r. Przedszkole rozliczyło wydatki w kwocie 6.091,51 zł, których nie można uznać za zgodne z art. 80 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyły:

1. wydatków organu prowadzącego:

- a) 5.800,00 zł za wykonanie w grudniu 2011 r. balustrady na klatce schodowej w budynku, którego właścicielem był organ prowadzący Przedszkole,
- b) 224,24 zł za zakup w grudniu 2011 r. prenumeraty kwartalnej (154,35 zł) oraz numeru specjalnego (51,45 zł) miesięcznika „Kadry i płace w oświacie” wraz z kosztem usługi pakowania i wysyłki (18,44 zł),
- c) 60,27 zł za wykupienie w grudniu 2011 r. miesięcznego dostępu do portalu finansowo-księgowego.

Ww. wydatki były typowym finansowaniem zadań organu prowadzącego Przedszkole wymienionych w art. 5 ust. 7 pkt 1, 2 i 3 uso, bowiem według tego przepisu do zadań organu prowadzącego należało zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz obsługi administracyjnej i finansowej. Z wyżej opisanego stanu faktycznego wynika, że dotacją bezsprzecznie sfinansowano zadania organu prowadzącego, zamiast zadań Przedszkola. Tymczasem wprost z art. 80 ust. 3d uso wynika, że dotacja winna być wykorzystana na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej oraz na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych³ (zwanej dalej ufp) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono.

2. wydatku w kwocie 7,00 zł tytułem opłaty za wypłatę gotówkową rozliczoną z dotacji w 2011 r., a zapłaconą 2 stycznia 2012 r.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ufp dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki do 31 stycznia następnego roku. Również wg § 8 ww. uchwały Rady Miasta Lublin, dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu miasta.

³ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U.2013.885)

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji wymienionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wydatków świadczy o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 80 ust. 3d uo i skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu miasta Lublin wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp.

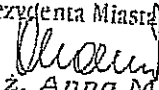
W związku z powyższym polecam:

W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie nr konta 07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) niezasadnie rozliczoną w 2011 r. ze środków dotacji kwotę **6.091,51 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kserokopię dowodów zwrotu proszę przekazać do wiadomości Wydziału AK.

Proszę w ciągu 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania⁴ określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁵.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁴ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.

⁵ Zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.