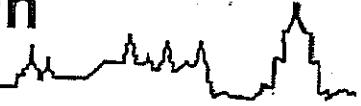




# Prezydent Miasta Lublin



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.1711.2.2013

Lublin, dnia 29 kwietnia 2013 r.

Pani Daria Gajak  
Prywatne Przedszkole Artystyczno-  
Językowe „Niezapominajka”  
ul. Młodej Polski 10, 20-863 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin<sup>1</sup> pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – podinspektor Łukasz Świeboda – przeprowadził w dniach od 24 stycznia 2013 r. do 8 lutego 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 Prywatnego Przedszkola Artystyczno-Językowego „Niezapominajka” (zw. dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (zw. dalej „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez osoby prowadzące Przedszkole – Panią Darię Gajak i Panią Elżbietę Charecką. Protokół kontroli podpisany został w dniu 18 lutego 2013 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w latach 2011 – 2012 r. w łącznej kwocie 263.791,00 zł, na zadania określone wart. 90 ust. 3d uso Przedszkole wykorzystało 241.285,37 zł, natomiast pozostała kwota 22.505,63 zł została wydatkowana na potrzeby organu prowadzącego lub nie została udokumentowana dowodami zapłaty.

Powyższych ustaleń Wydział Audytu i Kontroli 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;
- 1 Uchwała 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 2010 Nr 153 poz. 2698),  
2 j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

*Clawin*



- dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, opłat za wynajem lokalu Przedszkola, szkoleń pracowników, opłat bankowych i pocztowych, płatności za bieżące remonty oraz innych wydatków, które w trakcie kontroli oznaczono adnotacją o zapłacie ze środków dotacji;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji.

W toku kontroli stwierdzono, że ze środków dotacji udzielonej Przedszkolu w latach 2011 - 2012 r. kwotę **22.505,63 zł** wykorzystano niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso. Składają się na nią złożyły się na nią nw. pozycje:

1. Wydatki organu prowadzącego Przedszkole, tj.:
  - a) **18.400,82 zł** zapłaty składek ZUS osób prowadzących Przedszkole (Pani [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] rozliczonej z dotacji 2011 r. Składki te wynikały z miesięcznych deklaracji składanych do ZUS przez ww. osoby, które posługiwały się kodem 05 10 00 tj. kodem właściwym dla osoby prowadzącej niepubliczną placówkę na podstawie przepisów o systemie oświaty.

*Zgodnie z załącznikiem nr 18 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r.<sup>3</sup> ww. kod dotyczy m.in. osoby prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prowadzącej niepubliczną placówkę na podstawie przepisów o systemie oświaty, a nie osoby zatrudnionej w Przedszkolu. Przesądza to o tym, że zapłata składek ZUS z tego tytułu nie stanowi wydatków Przedszkola.*
2. Wydatki organu prowadzącego na jego zadania ustawowe z art. 5 ust. 7 uso, tj.:
  - a) **738,00 zł** rozliczone w 2011 r. i **738,00 zł** rozliczone w 2012 r. za monitorowanie sygnału alarmowego oraz podejmowanie interwencji w lokalu Przedszkola przez firmę [REDAKTOWANE]
  - b) **292,10 zł** zapłaty w 2012 r. za badania mikrobiologiczne wody;

*Oba ww. wydatki nie były związane z realizacją zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, na które Przedszkole otrzymało dotacje, lecz z działalnością organu prowadzącego w zakresie zapewnienia warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki (art. 5 ust. 7 pkt 1 uso).*
3. Wydatki poniesione w innym roku, niż ten na który została udzielona dotacja:
  - a) **417,00 zł** rozliczonych w 2011 r. zaliczek na podatek dochodowy (PIT 4) za grudzień 2011 r., a zapłaconych w roku następnym tj. w styczniu 2012 r., a przy tym zapłata dokonana została 3 dni po terminie. Wobec powyższego nie było podstaw do rozliczenia wydatku 2012 r. z dotacji udzielonej na 2011 r.

<sup>3</sup> 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 – jt. Dz.U.2009.186.1444.



*Art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> zobowiązuje do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego tej części dotacji, która nie została wykorzystana do końca roku budżetowego. Ponadto stosownie do przepisu § 7 ust. 1 i § 8 wymienionej na wstępie uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin, otrzymana dotacja powinna być wykorzystana i rozliczona do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu miasta.*

4. Wydatki na realizację zadań innych niż określone w art. 90 ust. 3d uso, tj.:
- a) 1.500,00 zł poniesione w 2012 r. na prezenty świąteczne dla dzieci w formie klocków i reklamówek z okazji Mikołajek. Wydatki o takim przeznaczeniu miały charakter wydatków prywatnych (do użytku domowego) i nie powinny być finansowane ze środków publicznych, lecz z innych źródeł (np. z czesnego, czy wpłat rodziców na ten cel);
  - b) 299,00 zł za zakup wiertarko-wkrętarki w 2011 r. i 21,99 zł za zakup takera metalowego w 2012 r. Wydatków tych nie można powiązać z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a w toku kontroli organ prowadzący nie wykazał takiego związku;
  - c) 9,46 zł zapłaty 2012 r. dotyczącej odsetek za nieterminowe płatności energii elektrycznej, co nie było realizacją zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso;
  - d) 111,25 zł rozliczonych w 2011 r. kosztów uzyskania przychodu pracownika Przedszkola. Faktycznie wydatek w takiej kwocie nie został poniesiony – brak było bowiem dowodu zapłaty.

*Art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania. Z kolei art. 90 ust. 3d uso wyraźnie wskazuje, że dotacje mogą być przeznaczane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących, co oznacza obowiązek zapłaty czyli faktycznego poniesienia wydatku potwierdzonego dowodem źródłowym.*

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z ww. przepisami świadczy o jej wykorzystaniu 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 poniższe inne nieprawidłowości stwierdzone przy wydatkowaniu środków dotacji, które nie skutkują zwrotem do budżetu miasta. I tak:

- Liczne przypadki nieterminowo dokonywanych wydatków rozliczanych z dotacji np.: w 2011 r. opóźnienia wystąpiły w 36 z 38 płatnościach faktur za energię elektryczną, internet i telefon i wyniosły od 1 do 57 dni.

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



*Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Przedszkole zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*


• Ewidencja wydatków w poszczególnych ich rodzajach nie odzwierciedlała kwot wykazanych w rozliczeniach dotacji składanych do Wydziału Oświaty i Wychowania. Także kwoty wynikające z dokumentów źródłowych niejednokrotnie nie zgadzały się z ujętymi w ewidencji, np.: w 2011 r. zaewidencjonowane zakupy materiałów i wyposażenia wyniosły 7.567,75 zł, a wg dokumentów źródłowych – 7.381,23 zł. Odpowiednio w 2012 r. było to 6.681,78 zł i 6.686,16 zł.

*Zgodnie z § 7 ust. 2 przywoływanej uchwały Rady Miasta Lublin rozliczenie wykorzystanej dotacji ujęte w zbiorczym zestawieniu powinno objąć faktyczne informacje o kwocie wykorzystanej dotacji w poszczególnych rodzajach wydatków.*

**W związku z powyższym polecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienie 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. i 2012 r. ze środków dotacji kwotę **22.505,63 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 Audytu i Kontroli.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.
3. Przedkładać rzetelne rozliczenia dotacji do Wydziału OW.
4. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.

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>5</sup>.

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

<sup>5</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>