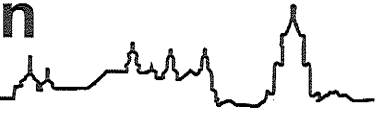




Prezydent Miasta Lublin



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



AK-K-I.1711.4.2013

Lublin, dnia 6 maja 2013 r.

Pani Maria Olszewska
Prywatne Przedszkole „Bajka”
ul. Milenijna 12 B i C; 20-884 Lublin

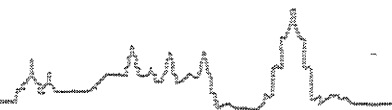
Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Anna Osypiuk – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem AK”) przeprowadziła w dniach od 1 do 8 lutego 2013 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanych z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na prowadzenie Prywatnego Przedszkola „Bajka” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (zwanej dalej „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez osoby prowadzące Przedszkole: Ewę Bartosiewicz-Dunin, Marię Olszewską (jednocześnie pełniącą funkcję dyrektora Przedszkola na podstawie zapisów statutu Przedszkola z dnia 6 września 2010 r.) i Teresę Jędrejek-Fornalską. Protokół kontroli podpisany został w dniu 26 lutego 2013 r. przez Panie Ewę Bartosiewicz-Dunin i Marię Olszewską. Brak podpisu Pani Teresy Jędrejek-Fornalskiej spowodowany był jej nieobecnością w kraju, o czym poinformowały osoby podpisujące protokół).

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.³ przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

- 1 Uchwała 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 2010 Nr 153 poz. 2698,
- 2 j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.
- 3 Uchwała nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r. 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



Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 142.825,00 zł (51.968,00 zł w 2011 r. i 90.857,00 zł w 2012 r.) zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało 139.328,20 zł.

Natomiast pozostała kwota w wysokości 3.496,80 zł (1.029,39 zł w 2011 r. i 2.467,41 zł w 2012 r.) została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków poniesionych w innym roku niż ten, na który udzielono dotacji, wydatków na inne zadania niż wskazane art. 90 ust. 3d uso, a także kwot dwukrotnie rozliczonych oraz nieudokumentowanych.

Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych przez Przedszkole do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem OW”) z których wynikało, że wykorzystano pełne kwoty otrzymanych dotacji;
- dokumentów źródłowych⁴ potwierdzających 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, opłaty bankowe i pocztowe oraz płatności za bieżące remonty i inne wydatki;
- prowadzonej odrębnie dla każdego miesiąca ewidencji dowodów źródłowych wystawionych na Przedszkole, dokumentujących wydatki ze środków dotacji;
- potwierdzeń przelewów, dokumentujących poniesione wydatki.

Ustalenia kontroli wykazały, że rozliczona z dotacji kwota wydatków w wysokości 3.496,80 zł została wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, ponieważ wydatki te:

1. Nie były wydatkami bieżącymi roku 2012, tj. roku, na który udzielono dotacji, gdyż zostały poniesione w 2013 r. – dotyczy to kwoty 2.131,72 zł, na którą składało się:
 - a) 1.899,72 zł składek ZUS za grudzień 2012 r., zapłaconych 15 stycznia 2013 r.,
 - b) 232,00 zł zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2012 r., a zapłaconych 21 stycznia 2013 r.

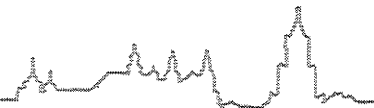
Opłacenie składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy w styczniu 2013 r. oznacza, że nie było podstaw do rozliczenia wydatków z tego tytułu z dotacji 2012 r.

Według art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁵ (zwanej dalej „ufp”). dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego, a niewykorzystane w tym terminie podlegają zwrotowi do 31 stycznia następnego roku.

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

4 Umowy o pracę, umowa zlecenie, listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, deklaracje ZUS DRA.

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



2. Nie dotyczyły realizacji zadań Przedszkola związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką, w tym profilaktyką społeczną, i tak:

a) 246,92 zł zapłaty za telefony komórkowe:

- 129,15 zł – rozliczone z dotacji w 2011 r. (3 faktury po 43,05 zł) za abonament telefonu komórkowego dyrektora Przedszkola. Zaznaczyć należy, że Przedszkole posiadało drugi telefon komórkowy, również rozliczany z dotacji, z którego wykonywano połączenia w godzinach pracy, głównie do dostawcy usług cateringowych (potwierdzały to bilingi załączone do faktur). Natomiast z telefonu dyrektora były wykonywane połączenia także po godzinach pracy Przedszkola, co wskazuje, że telefon ten był wykorzystywany również do celów prywatnych;

- 117,77 zł – rozliczona z dotacji w 2012 r. zapłata za abonamenty oraz rozmowy telefoniczne 2 ww. telefonów komórkowych. W trakcie kontroli nie okazano bilingów rozmów telefonicznych, które mogłyby potwierdzić wykorzystanie ich do celów związanych z funkcjonowaniem Przedszkola.

Finansowanie ze środków dotacji kosztów połączeń prywatnych nie ma związku z realizacją zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

b) 5,24 zł zapłacone 20 lipca 2012 r. za fakturę wystawioną przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka za promocyjny numer czasopisma „Firma i Podatki” - miesięcznika Właścicieli Małych Firm”.

Powyższych wydatków nie można uznać za wykorzystane zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, tj. na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, ponieważ służyły one prowadzeniu firmy.

3. Nie zostały udokumentowane, co oznacza brak zapłaty kwoty 205,63 zł, na którą złożyło się:

a) 148,00 zł rozliczone tytułem „PIT-4” (według adnotacji zamieszczonej na liście płac nr 12/2011 za grudzień 2011 r.);

b) 57,63 zł zawyżonych w stosunku do faktycznej zapłaty składek ZUS od wynagrodzeń za styczeń 2011 r..

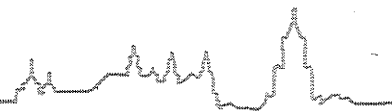
Zgodnie z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona.

4. Dotyczyły niezasadnie rozliczonych w 2011 r. premii wypłaconych w grudniu 2011 r. 3 pracownikom w kwocie 694,32 zł w sytuacji, gdy umowy o pracę nie zawierały takiego składnika wynagrodzenia, a Przedszkole nie posiadało innych pisemnych uregulowań w tym zakresie, będących podstawą do przyznania i wypłaty premii.

Zaznaczyć należy, że ww. kwota zawierała 212,10 zł składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy zapłaconych w styczniu 2012 r. i rozliczonych z dotacji 2012 r., czyli w innym roku, niż ten, na który udzielono dotacji. Ponadto kwota ta została rozliczona z dotacji dwukrotnie, ponieważ rozliczono ją również w łącznej kwocie pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2011 r., tj. w kwocie 1.938,77 zł – składek ZUS i 231,00 zł – zaliczek na podatek dochodowy.

Zgodnie z art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy⁶ w umowie o pracę należy wskazać wszystkie składniki wynagrodzenia pracownika, zaś wg art. 29 § 4 Kodeksu pracy każda zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej.

⁶ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy - t.j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.



5. Obejmowały zapłatę w 2012 r. odsetek w łącznej kwocie 0,87 zł (0,29 zł w 2011 r. i 0,58 zł w tym za energię elektryczną, od nieterminowo regulowanych zobowiązań za najem lokalu i media (nawet do 260 dni).

Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Ponadto, zapłata odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonym w ww. art. 90 ust. 3d uso.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieoszczędne dokonanie wydatku w 2012 r. na wynagrodzenie w wysokości 1.900,00 zł z tytułu umowy o dzieło zawartej z mężem współwłaścicielki Przedszkola cyt.: „Na docięcie i ułożenie wykładziny dywanowej w pomieszczeniach Przedszkola”. Z rozliczonej z dotacji faktury wynika, że zakupiono 30,9 m² wykładziny dywanowej za kwotę 741,60 zł. Oznacza to, że koszt ułożenia 1 m² wykładziny wyniósł ponad 60,00 zł, podczas gdy cena rynkowa takiej usługi jest nawet pięciokrotnie niższa (ok. 12,00 zł za 1 m²).

Wyżej wspomniane zasady gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ufp nakazują dokonywanie wydatków w sposób oszczędny.

Wydział AK zwraca też uwagę na poniższe nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji do budżetu miasta:

1. Niezgodność kwot poszczególnych rodzajów wydatków wykazanych w ewidencji wydatków z dotacji (i wg dowodów źródłowych) z kwotami tych wydatków w rozliczeniach dotacji wykorzystanej w 2011 r. składanych do Wydziału OW.

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

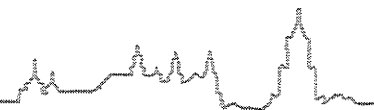
2. Dokonywanie wydatków z innego rachunku niż ten na który przekazywana była dotacja (niebędącego rachunkiem Przedszkola, ale zgłoszonego przez organ prowadzący w Wydziale OW jako rachunek Przedszkola). Wydatki rozliczone w 2011 r. dokonywane były bowiem z innych rachunków bankowych, w tym z rachunku męża współwłaścicielki.

Zgodnie z art. 90 ust. 3c i 3d uso dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola.

3. Niezamieszczanie na dowodach źródłowych informacji o ich rozliczeniu z dotacji z Urzędu Miasta Lublin za dany rok wraz ze wskazaniem rozliczonej kwoty, co rodzi ryzyko „podwójnego” wykorzystania ww. dowodów, tj. do rozliczenia dotacji, jak i do zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodu z prowadzonej działalności, czyli do zaniżenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia podatku.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷, dochody z tytułu dotacji otrzymywanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego są zwolnione z podatku dochodowego, a koszty sfinansowane z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, co wynika z treści art. 23 ust. 1 pkt 56 tej ustawy.

⁷ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizyczn. - j.t. z 2012r. Dz.U. poz.361 ze zm.



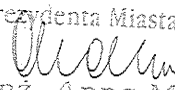
Ustosunkowując się do zgłoszonych przez Panią wyjaśnień do protokołu kontroli (pismo z dnia 6 marca 2013 r.) stwierdzam, że:

- nie wniosły one nowych okoliczności, natomiast potwierdziły ustalenia kontroli w zakresie zarówno przekroczenia terminu płatności za opłaty eksploatacyjne (w dwóch przypadkach aż o 230 i 260 dni), jak również w zakresie dokonywania płatności z prywatnych kont w banku HSBC i Polbanku oraz z użyciem prywatnych kart płatniczych;
- ustalenia w zakresie wydatkowania z dotacji udzielonej w 2012 r. kwoty 2.131,72 zł z przeznaczeniem na pochodne od wynagrodzeń za m-c grudzień 2012 r. wynikały z okazanych w toku kontroli dokumentów (ewidencja wydatków z dotacji, listy płac, deklaracje ZUS DRA i PIT-4R, potwierdzenia przelewów) oraz ze złożonego przez Panią do Wydziału OW rozliczenia wykorzystanej dotacji w 2012 r. Wydatki te faktycznie zostały poniesione w styczniu 2013 r. i Pani wyjaśnienie w sprawie pomyłkowego rozliczenia tej kwoty nie zmienia ustaleń kontroli.

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 z dotacji kwotę 3.496,80 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 oraz w roku, na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
3. Wydatków z dotacji dokonywać terminowo i w sposób oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
4. W rozliczeniu wydatków z dotacji wykazywać rzetelne dane – zgodne z prowadzoną ewidencją – o kwotach wydatków faktycznie poniesionych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy to rozliczenie.
5. Zgodnie z § 7 ust. 3 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z 17 stycznia 2013 r. na dowodach źródłowych zapłaconych ze środków dotacji zamieszczać:
 - a) adnotację o zapłacie dokonanej z dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w danym roku, wraz ze wskazaniem kwoty dotacji,
 - b) opis przeznaczenia wydatku.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru⁸ określonego w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁹.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

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

⁹ Zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli