



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 58355 5

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.1711.33.2013

Lublin, dnia 23 września 2013 r.

Pani Agnieszka Zatorska

Przedszkole Niepubliczne

„Akademia Przedszkolaczka 2”

ul. Startowa 16

20-352 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ – podinspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydziałem AK”) – Diana Sieczkowska i Monika Studzińska przeprowadziły w dniach od 19 sierpnia do 6 września 2013 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Przedszkolu Niepublicznemu „Akademia Przedszkolaczka 2” (dalej: „Przedszkole”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej: „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin.

Na podstawie § 12 ust. 1 ww. uchwały Rady Miasta Lublin przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wyników kontroli, której szczegółowe ustalenia zostały opisane w protokole kontroli podpisanym przez Panią Agnieszkę Zatorską – dyrektora Przedszkola w dniu 6 września 2013 r.

Według ustaleń kontroli Przedszkole prawidłowo wydatkowało kwoty dotacji otrzymanych z budżetu miasta Lublin: w 2011 r. – 576.759,00 zł, a 2012 r. – 481.854,00 zł, przeznaczając je w całości na zadania przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, zgodnie z przepisem art. 90 ust. 3d uso

1 w sprawie ustalenia trybu udzielenia 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 ze zm. - Dz. Urz. Woj. Lub. z 2013 r. poz. 1722).

2 j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń dotacji złożonych przez Przedszkole do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wynagrodzenia i pochodne, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia oraz książek i pomocy dydaktycznych, wynajem lokalu, bieżące remonty i inne wydatki (dokumenty te opatrzone były odnośnymi adnotacjami o ich rozliczeniu z dotacji przekazanej z Urzędu Miasta Lublin);
- ewidencji, w której ujęte były dowody potwierdzające wydatki;
- zapisów rachunku bankowego, na który Urząd Miasta Lublin przekazywał dotacje i z którego dokonywano płatności z dotacji.

Wydział AK zwraca jednak uwagę na:

1) nieterminowe płatności rozliczane z dotacji, które dotyczyły zapłaty:

– składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za czerwiec 2011 r. w kwocie 21.09.2011 r. - 67 dni po terminie.

Według art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r.³ termin opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc, przypadał nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca.

– 26 faktur m.in., za zakup materiałów i wyposażenia (od 2 dni do 3 miesięcy po terminie), za wodę i c.o. (do 15 dni po terminie), za wynajem lokalu (do 13 dni po terminie).

Stosownie do art. 4 ust. 1 finansach publicznych⁴ Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania tymi środkami, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, o czym stanowi art. 44 ust. 3 ufp.

2) niezgodność kwot poszczególnych rodzajów wydatków w okresowych rozliczeniach składanych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin z kwotami wydatków wykazanych w prowadzonej ewidencji, co jednak nie wpłynęło na ogólną kwotę rozliczonej dotacji.

W związku z powyższym zwracam uwagę na konieczność terminowego pokrywania wydatków rozliczanych z dotacji (które są środkami publicznymi).

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

3 Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.

4 Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.