



Prezydent Miasta Lublin



AK-K-I.1711.26.2013

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

Lublin, dnia 19 grudnia 2013 r.

Pani
Jadwiga Pruszkowska
Przedszkole Niepubliczne
„Oaza skarbów”



Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne sformułowane w oparciu o wyniki kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań Przedszkola Niepublicznego „Oaza skarbów” (dalej „Przedszkole”). Kontrolę przeprowadziła inspektor Anna Osypiuk z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) na podstawie postanowień § 10 ust. 1 ww. uchwały. 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.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wydziału AK z uwagi na przekazanie Przedszkola od 1 września 2013 r. innemu organowi prowadzącemu. W toku kontroli Przedszkole reprezentowane było przez osobę fizyczną prowadzącą Przedszkole w ww. okresie – Panią Jadwigę Pruszkowską, która w dniu 3 października 2013 r. podpisała protokół z przedmiotowej kontroli.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 362.276,00 zł (190.505,00 zł w 2011 r. i 171.771,00 zł w 2012 r.) Przedszkole zgodnie z art. 90 ust. 3d uso na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej wydatkowało 361.571,12 zł. Natomiast kwota 704,88 zł została w 2012 r. wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem.

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”);

¹ 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 r. Nr 153 poz. 2698 ze zm. z 2013 r. poz. 1722.
² j.ł. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.



- dokumentów źródłowych³ potwierdzających wydatki rozliczone z dotacji, które wystawione były na Przedszkole i oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji⁴. Dokumentowały one w szczególności: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, opłaty za wynajem lokalu Przedszkola, za bieżące remonty;
- ewidencji prowadzonej ręcznie zawierającej wykaz dowodów źródłowych, kwoty rozliczone z dotacji oraz datę wydatku (zapłaty);
- historii rachunku bankowego (na który miasto przekazało dotacje) w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewami z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego we wnioskach o udzielenie dotacji, prywatną kartą osoby prowadzącej oraz gotówką. Wydatków udokumentowanych fakturami płatnymi gotówką nie można było powiązać z wypłatami z rachunku bankowego. Przedszkole nie dokumentowało płatności gotówkowych dowodami kasowymi, co w przypadku wynagrodzeń wypłaconych gotówką uniemożliwiało ustalenie daty poniesienia wydatku, ponieważ na niektórych rachunkach do umów o dzieło odbiór wynagrodzenia potwierdzany był podpisem bez daty, a w kilku przypadkach w ogóle nie potwierdzono odbioru gotówki. Na podstawie oświadczenia wykonawcy dzieła, Wydział AK uznał jednak, że wydatki na wynagrodzenie za grudzień 2011 r. zostały poniesione w tym miesiącu. Faktury zapłacone gotówką lub prywatną kartą osoby prowadzącej zostały również uznane za rozliczone z dotacji, jeżeli dotyczyły zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

Na rozliczoną z dotacji kwotę 704,88 zł wydatkowaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso złożyły się:

1. Składki za lipiec 2012 r. na ubezpieczenie społeczne osoby prowadzącej Przedszkole (tj. organu prowadzącego) w kwocie 623,05 zł oraz na Fundusz Pracy w kwocie 51,83 zł. Wynikały one z miesięcznej deklaracji składanej do ZUS oznaczonej kodem „05 10 00” 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.⁵ kod ten dotyczy m.in. osoby prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą, osoby prowadzącej niepubliczną szkołę, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów o systemie oświaty, a nie osoby zatrudnionej w Przedszkolu. Wydatki te dotyczą kosztów organu prowadzącego, a nie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso.

2. Zawyżona o 30,00 zł kwota zaliczki na podatek dochodowy za luty 2012 r., która faktycznie nie została poniesiona.

3 umowy o pracę, listy płac, umowy o dzieło z rachunkami, umowy najmu lokalu Przedszkola, dowody wewnętrzne, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, deklaracje ZUS P RCA i DRA oraz PIT-4R.

4 pieczęcią o treści cyt.: „Rozliczono ze środków dotacji kwotę...”.

5 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23.10.2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów - Dz. U. Nr 186, poz 1444 ze zm.



Stosownie do postanowień art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które została ona udzielona.

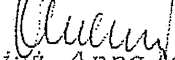
W związku z powyższym polecam:

W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) niezasadnie rozliczoną w 2012 r. z dotacji kwotę 704,88 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

Kserokopie dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.

Proszę w ciągu 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania⁷ określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

⁷ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.

⁸ zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.