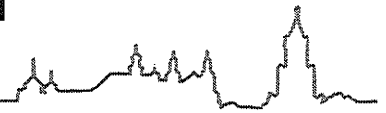




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

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.1711.7.2.2013

Lublin, dnia 11 lipca 2013 r.

Pan Leszek Sławek

Przedszkole Prywatne „Piotruś Pan 3”

ul. Mariańska 25, 20-142 Lublin

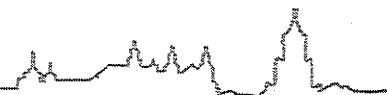
Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwany dalej Wydziałem AK) kieruje do Pana 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 Prywatnego Przedszkola „Piotruś Pan 3” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Kontrola ta została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przy ul. Mariańskiej 25 w Lublinie przez pracownika Wydziału AK – podinspektora Macieja Kotowskiego – na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.². W toku kontroli Przedszkole reprezentował Pan osobiście organ prowadzący i w dniu 27 maja 2013 r. podpisał protokół zawierający ustalenia niniejszej kontroli.

W latach 2011 – 2012 Przedszkole otrzymało z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 671 620,00 zł (w 2011 r. 350 937,00 zł, a w 2012 r. 320 683,00 zł) na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso (tj. dofinansowanie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej).

Według ustaleń kontroli zgodnie z przytoczonym przepisem Przedszkole wydatkowało 666 437,60 zł (w 2011 r. - 348 062,37 zł, a w 2012 r. - 318 375,23 zł). Pozostała kwota w wysokości 5 182,40 zł (w 2011 r. - 2 874,63 zł, a w 2012 r. - 2 307,77 zł) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem z dotacji sfinansowane zostały inne zadania niż stanowi art. 90 ust. 3d uso.

- 1 uchwała w sprawie zmiany uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 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 uchwała nr 1231/XLVI/2010 r. 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, ze zm.



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania UM Lublin, z których wynikało, że Przedszkole nie wykorzystało 0,03 zł w 2011 r. i 10,47 zł w 2012 r., przy czym kwoty te prawidłowo zwróciło na rachunek budżetu miasta;
- dokumentów źródłowych opatrzonych adnotacją o pokryciu z dotacji wynagrodzeń i pochodnych, opłat za media, zakupów materiałów i wyposażenia oraz książek i pomocy dydaktycznych, wynajmu pomieszczeń, opłat bankowych i pocztowych, bieżących remontów i innych wydatków (m.in. składka ubezpieczeniowa, naprawa sprzętu komputerowego, wynajem powierzchni reklamowej);
- ewidencji wydatków finansowanych z dotacji zawierającej rozliczone z dotacji faktury, rachunki, listy płac i umowę sprzedaży rzeczy ruchomej;
- historii operacji z rachunku, na który miasto Lublin przekazywało dotacje.

Ustalenia kontroli oparte na ww. dokumentach wykazały, że ze środków dotacji otrzymanych w latach 2011 – 2012 Przedszkole rozliczyło wydatki w kwocie 5 182,40 zł, których nie można uznać za związane z realizacją zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyły:

1) zakupu usług i wyposażenia niezwiązanych z realizacją zadań określonych w ww. przepisie tj.:

a) 2 813,85 zł (1 180,64 zł – 2011 r., 1 633,21 zł – 2012 r.) zapłaty za 17 faktur (7 w 2011 r. i 10 w 2012 r.) dotyczących kosztów połączeń z Pana telefonu komórkowego, ponieważ w toku kontroli nie udokumentował Pan (np. poprzez bilingi) związku użytkowanego telefonu z realizacją zadań Przedszkola w zakresie określonych w art. 90 ust. 3d. Dodatkowo należy wskazać, że ze środków dotacji finansowane były opłaty za telefon stacjonarny (w latach 2011 – 2012 18 faktur, które zostały uwzględnione do sfinansowania dotacją);

b) 1 250,31 zł (799,99 zł w 2011 r. i 450,32 zł w 2012 r.) wydatków na zakup 234,99 litrów paliwa do użytkowanego przez Pana samochodu osobowego (6 faktur – 4 w 2011 r. i 2 w 2012 r.);

c) 529,00 zł wydatków rozliczonych w 2011 r., poniesionych na wynajem powierzchni reklamowej;

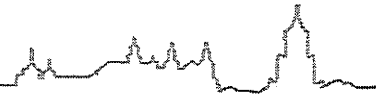
Z powyższego wynika, że ww. wydatki zostały poniesione na cele prywatne oraz na reklamę, co nie stanowi zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art. 90 ust. 3d uso).

2) realizacji zadań organu prowadzącego Przedszkole, tj.:

a) 365,00 zł zapłaty w dniu 29.04.2011 r. składki ubezpieczeniowej, obejmującej ubezpieczenie wynajmowanego na Przedszkole budynku m.in. od ognia i innych żywiołów, mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku, szyb i innych przedmiotów szklanych od stłuczenia oraz świadczenie assistance;

b) 224,24 zł w 2012 r. wydatków na literaturę fachową z zakresu spraw kadrowych i płacowych w oświacie.

Ww. wydatki były typowym finansowaniem zadań organu prowadzącego wymienionych w art. 5 ust. 7 pkt 1 i 3 uso, do których należało zapewnienie przez organ prowadzący bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki oraz obsługi administracyjnej i finansowej. Tymczasem dotacja ta nie powinna



być wykorzystana na realizację zadań organu prowadzącego, lecz na realizację zadań przedszkola. Wynika to wprost z art. 90 ust. 3d uso, który stanowi, że dotacja winna być wykorzystana na realizację 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 (dalej „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono. W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji ww. wydatków stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp.

Ponadto Wydział AK stwierdził, niepowodujące skutków finansowych, nieterminowe regulowanie 68 płatności wynoszących od 1 do 111 dni. I tak:

- 40 faktur dotyczących opłat za media (14 w 2011 r. i 26 w 2012 r.),
- 6 faktur zakupu materiałów i wyposażenia (wszystkie w 2012 r.),
- 2 faktury zakupu książek i pomocy dydaktycznych (obie w 2012 r.),
- 6 faktur dotyczących najmu pomieszczeń (wszystkie w 2011 r.),
- 3 faktury dotyczące innych wydatków (1 w 2011 r. i 2 w 2012 r.),
- 10 płatności składek ZUS (2 w 2011 r. i 8 w 2012 r.),
- 1 wydatek w 2012 r. na zapłatę zaliczki na podatek dochodowy.

Obowiązek terminowego regulowania zobowiązań wynikał z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, w związku z art. 4 ust.1 pkt 2 tej ustawy, który zobowiązywał Przedszkole do przestrzegania zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych. Dodatkowo należy podkreślić, że wg art. 47 ust 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴, płatnik składek ma obowiązek odprowadzenia składek za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca, a zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵, zaliczka na podatek płacona jest w terminie do 20 dnia następnego miesiąca.

W związku z powyższym polecam:

1. W terminie do 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 latach 2011 – 2012 ze środków dotacji kwotę **5 182,40 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału AK.
2. Terminowo regulować wydatki dokonywane ze środków dotacji.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział AK⁶

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor

- 3 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.
- 4 ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - jt. Dz.U.2009.205.1585 ze zm.
- 5 ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - jt. Dz.U.2012.361 ze zm.
- 6 <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>