



# 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.1711.7.1.2013

Lublin, dnia 11 lipca 2013 r.

**Pani**

**Mirosława Kamienobrodzka**

**Przedszkole Prywatne „Piotruś Pan 2”**

**ul. Młodej Polski 14, 20-863 Lublin**

Działając na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>1</sup> pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem AK) – podinspektor Maciej Kotowski przeprowadził w I kwartale 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 „Piotruś Pan 2” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty<sup>2</sup> (zwanej dalej „uso”) oraz ww. uchwały.

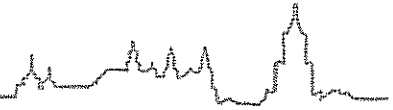
Kontrola została przeprowadzona w oparciu o dokumentację finansową udostępnioną przez osobę prowadzącą Przedszkole – Panią Mirosławę Kamienobrodzką – w Przedszkolu Prywatnym „Piotruś Pan” przy ul. Struga 8 w Lublinie. Ustalenia tej kontroli zawiera protokół kontroli podpisany przez Panią Mirosławę Kamienobrodzką w dniu 28 lutego 2013 r. Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.<sup>3</sup> przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W latach 2011-2012 Przedszkole otrzymało z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 378 105,00 zł (w 2011 r. 210 186,00 zł, a w 2012 r. 167 919,00 zł) na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso (tj. na dofinansowanie wydatków bieżących Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej).

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.

2 ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, jt. Dz.U.2004.256.2572 ze zm.

3 w brzmieniu nadanym uchwałą 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.



Według ustaleń kontroli z ww. kwoty zgodnie z ww. przepisem Przedszkole wydatkowało 377 728,29 zł (w 2011 r. - 209 809,29 zł, a w 2012 r. - 167 919,00 zł). Natomiast pozostała kwota dotacji z 2011 r. w wysokości 376,71 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyła wydatków niezwiązanych z realizacją zadań Przedszkola w zakresie określonych ww. przepisem.

Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń dotacji złożonych przez Przedszkole do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin, z których wynikało, że wykorzystano całą kwotę dotacji;
- dokumentów źródłowych opatrzonych adnotacją o pokryciu ze środków dotacji wydatków na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, opłaty za media, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy książek i pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, opłaty bankowe i pocztowe, bieżące remonty oraz inne (m.in. zapłata polisy ubezpieczeniowej, przedstawienia dla dzieci, przewóz dzieci, badania okresowe pracowników, zakup biletów wstępu na przedstawienia teatralne);
- ewidencji wydatków ze środków dotacji zawierającej rozliczone z dotacji faktury, rachunki, listy płac;
- historii operacji na rachunku bankowym, na który miasto Lublin przekazało dotacje.

Kontrola wykazała, że ze środków dotacji otrzymanych w latach 2011 – 2012 Przedszkole rozliczyło wydatki w kwocie 376,71 zł, których nie można uznać za zadania realizowane w zakresie wymienionym w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyły zakupu usług i wyposażenia niezwiązanych z realizacją zadań określonych w ww. przepisie, tj:

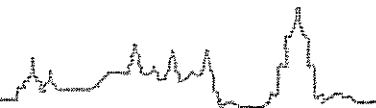
- a) 282,00 zł zapłaty w dniu 07.06.2011 r. składki ubezpieczeniowej, obejmującej ubezpieczenie m.in.: mienia od ognia i innych żywiołów, od stłuczenia szyb czy odpowiedzialności cywilnej;
- b) 94,71 zł za zakup w dniu 23.11.2011 r. szyfratora do drzwi wejściowych do Przedszkola, przy czym lokal, w którym mieściło się Przedszkole nie był jego własnością,

*Do ustawowych zadań organu prowadzącego należało m.in. zapewnienie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki (art. 5 ust. 7 pkt 1 uso). Zgodnie z dyspozycją art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup>, kwota 376,71 zł dotacji wykorzystanej w 2011 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust 3d uso powinna zostać zwrócona do budżetu miasta Lublin wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej.*

Ponadto Wydział AK stwierdził nieterminowe regulowanie płatności wydatków ze środków dotacji. Dotyczyło to 17 przypadków (5 w 2011 r. i 12 w 2012 r.), w których opóźnienia w płatnościach wynosiły od 1 do 38 dni. I tak:

- dwóm pracownikom wypłacono wynagrodzenia za kwiecień 2011 r. 4 dni po terminie, a zgodnie z postanowieniami umów o pracę wynagrodzenie za dany miesiąc powinno być wypłacane w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca.
- składki ZUS za luty, październik i listopad 2012 r. – od 4 do 6 dni po terminie.

<sup>4</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jt. Dz.U.2009.157.1240 ze zm.



Według art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>5</sup> płatnik składek ma obowiązek odprowadzenia składek za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca.

Dodatkowo należy podkreślić, że obowiązek terminowego regulowania zobowiązań wynikał z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, który zobowiązywał Przedszkole do przestrzegania zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych.

**W związku z powyższym polecam:**

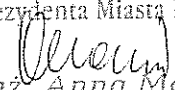
1. W terminie do 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie, nr konta 07 1240 1503 1111 0010 0351 6884) niezasadnie rozliczoną w 2011 r. ze środków dotacji kwotę **376,71 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału AK.

2. Ze środków dotacji dokonywać wydatków bieżących wyłącznie na zadania Przedszkola określone w ww. art. 90 ust. 3d uso.
3. Terminowo regulować wydatki dokonane 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<sup>6</sup> do procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział AK.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

5 ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, jt. Dz.U.2009.205.1585 ze zm.

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