



# 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), ePUAP: /GminaLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.8.2.2014

Lublin, dnia 10 kwietnia 2014 r.

Pani Renata Ner – Kołodyńska

[REDACTED]

[REDACTED]

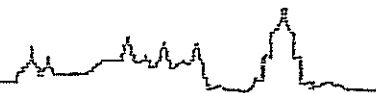
## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Stonoga 2” (dalej „Przedszkole”). Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 sierpnia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (dalej „uso”).

Kontrola w tym zakresie została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przez Pawła Birutę z Wydziału AK, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisała Pani 14 marca 2014 r., a następnie w dniu 25 marca 2014 r. złożyła dodatkowe wyjaśnienia do tego protokołu. Wydział AK uwzględnił je w ocenie wykorzystania dotacji.

Według ustaleń kontroli udokumentowała Pani wykorzystanie całej przekazanej w 2013 r. z budżetu miasta Lublin dotacji w wysokości 135.517,00 zł. Część tej kwoty – 12.213,00 zł zwróciła Pani w 2014 r. na rachunek budżetu miasta jeszcze przed rozpoczęciem niniejszej kontroli w ramach prowadzonych rozliczeń z Wydziałem Oświaty i Wychowania (sprawa nr OW-DS-I.4431.1.26.2013). W toku kontroli Wydział AK sprawdził wydatkowanie całej udzielonej z budżetu miasta Lublin dotacji w wys. 135.517,00 zł. Podkreślić należy, że kwota ta została przeznaczona wyłącznie na wydatki związane z funkcjonowaniem Przedszkola. Niemniej jednak według art. 90 ust. 3d uso z dotacji mogą być finansowane wydatki bieżące Przedszkola, ale tylko w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Z przedłożonych do kontroli wydatków zapłaconych z dotacji zgodnie z tym przepisem można zakwalifikować kwotę 135.029,92 zł. Natomiast wydatki w kwocie 487,08 zł mimo, iż dotyczyły działalności Przedszkola winny być sfinansowane z innych środków niż dotacja.

- 1 uchwała nr 1231/XLVII/2010 Rady Miasta Lublin z 04.11.2010 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.t. Dz.U.2004.256.2572 zw zm.;



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej "OW") wynikało, że Przedszkole wydatkowało w 2013 r. kwotę 135.515,93, zaś kwota 1,07 zł została wcześniej zwrócona na rachunek budżetu miasta jako niewykorzystana kwota dotacji. Na potwierdzenie powyższego okazano dowody<sup>3</sup> wystawione na Przedszkole oraz oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji, które dokumentowały: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów, wyposażenia, pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, wydatki na szkolenia pracowników, opłaty bankowe i pocztowe, bieżące remonty oraz inne wydatki. W toku kontroli ustalono, że rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewem z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego w Wydziale OW.

**Na rozliczoną z dotacji kwotę 487,08 zł wykorzystaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso składały się wydatki, które poniesiono z dotacji Przedszkola na ustawowe zadania organu prowadzącego określone w art. 5 ust. 7 uso, co dotyczyło zapłaty za:**

- 1) monitoring budynku, w którym mieściło się Przedszkole – 191,88 zł<sup>4</sup>;
- 2) pobór prób wody oraz analizy mikrobiologicznej wody – 172,20 zł<sup>5</sup>;
- 3) gaśnice, szafy na gaśnice oraz sprawdzenie hydrantu z dojazdem – 123,00 zł<sup>6</sup>.

*Według art. 5 ust. 7 pkt 1 uso organ prowadzący przedszkole odpowiada za jej działalność i do jego zadań należy m.in. zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki. Natomiast zgodnie z art. 90 ust. 3d uso niniejsza dotacja przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.*

W świetle wymienionych przepisów sfinansowanie z dotacji ww. wydatków stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup> (dalej „ufp”). W związku z faktem, iż wykazała Pani w rozliczeniu dotacji za 2013 r. kwotę wyższą o dokonany następnie zwrot 12.213,00 zł (sprawa nr OW-DS-I.4431.1.26.2013), ustalona w wyniku niniejszej kontroli kwota 487,08 zł mieści się w ww. zwróconej części dotacji. W tej sytuacji zasadne jest odstąpienie od żądania jej zwrotu

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieterminowe płatności środkami dotacji. Dotyczyło to 5 dokumentów (spośród 181) zapłaconych z opóźnieniem od 2 do 11 dni. Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania nimi wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

- 3 umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, listy płac, rachunki (również do umów cywilnoprawnych), faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4 i ZUS DRA;
- 4 faktury: nr 2013/09/007422/SP/1 na kwotę 44,28 zł zapłacona 07.10.2013 r.;  
nr 2013/10/08370/SP/1 na kwotę 49,20 zł zapłacona 12.11.2013 r.;  
nr 2013/11/227674/SP/2 na kwotę 49,20 zł zapłacona 12.12.2013 r.;  
nr 2013/12/224311/SP/2 na kwotę 49,20 zł zapłacona 23.12.2013 r.
- 5 faktura nr 807/DB zapłacona 16.09.2013 r.;
- 6 faktura nr 00409/100/13/V zapłacona 10.09.2013 r.
- 7 Dz.U.2009.15.1240 ze zm.;

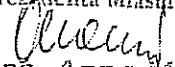


**W związku z powyższym polecam:**

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
2. Dokonywać zapłat ze środków dotacji w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli