



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
51355 S

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.1711.52.2012

Lublin, dnia 18 marca 2014 r.

Zgromadzenie Sióstr Najświętszej

Rodziny z Nazaretu

ul. Czerniakowska 137

00-720 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

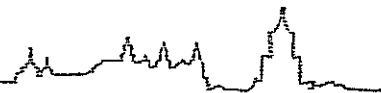
Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Niepublicznemu Przedszkolu Sióstr Nazaretanek im. Błogosławionej Franciszki Siedliskiej (dalej „Przedszkole”) na realizację zadań określonych w art. 80 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”).

Kontrolę wykorzystania dotacji przeprowadził Paweł Birut z Wydziału AK – na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały – w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Dyrektora ██████████ Protokół kontroli podpisany został w dniu 13 grudnia 2013 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 617.541,00 zł (310.726,00 zł w 2011 r. i 306.815,00 zł w 2012 r.) zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało 616.162,62 zł. Natomiast pozostała kwota w wysokości 1.378,38 zł została wykorzystana niezgodnie z tym przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków poniesionych na inne zadania niż wskazane w ww. przepisie.

Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełne kwoty otrzymanych w 2011 r. i 2012 r. dotacji. Na potwierdzenie powyższego okazano wydruki obrotów na koncie: „Koszty funkcjonowania Przedszkola sfinansowane dotacją” zawierające dowody źródłowe, które dokumentowały wydatki z dotacji.

- 1 uchwała nr 1231/XLVI/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.;



Dowody te były wystawione na Przedszkole oraz oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Dokumentowały one³: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, wydatki na szkolenia pracowników, opłaty bankowe i pocztowe 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 1.378,38 zł wykorzystaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso składały się wydatki, które:

1. Poniesiono z dotacji Przedszkola na ustawowe zadania organu prowadzącego Przedszkole, co dotyczyło:

- a) 860,00 zł za pomiary instalacji elektrycznej z wykonaniem pomiarów natężenia światła⁴;
- b) 184,50 zł za pomiar czynników szkodliwych dla zdrowia⁵.

Według art. 5 ust. 7 pkt 1 uso organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność i do jego zadań należy m.in. zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

2. Nie dotyczyły zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, gdyż z dotacji rozliczono kwotę 333,88 zł za zakup książek i filmów do przedszkolnej biblioteczki, z których korzystali rodzice dzieci uczęszczających do Przedszkola⁶. Zakupione książki i filmy były przeznaczone dla rodziców, zatem to oni, a nie dzieci byli beneficjentem tej kwoty zawartej w rozliczeniu dotacji.

Ww. wydatków nie można uznać za przeznaczone na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej⁷.

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji wydatków opisanych w wystąpieniu pokontrolnym 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 publicznych⁸ (dalej „ufp”).

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 faktura nr 457/XII/2011 zapłacona 29.12.2011 r.;

5 faktura nr 734/2011 zapłacona 27.12.2011 r.;

6 Rozliczono zakup następujących pozycji:

- filmy DVD: „Gladiator” (14,99 zł) i „Kwiat pustyni” (39,99 zł) – wydatek z dnia 12.01.2011 r.;
- książka: „Nowa uzależnienia” (23,60 zł – wydatek z 26.01.2011 r.);
- książki: „Niezapomniane lato”, „Wschód słońca”, „Przytul mnie”, „Pewnego dnia” (łącznie 60,00 zł – wydatek z 26.01.2011 r.);
- CD: „Życie w rytmie Słowa Bożego (42,00 zł – wydatek z 04.02.2011 r.);
- książki: „Sens życia. Powołanie i wybór” (18,00 zł), „Światłość świata” (29,90 zł), „Czarny Sakrament. Prawdziwe historie opętań i egzorcyzmów” (49,90 zł) – wydatki z 04.02.2011 r.;
- książka: „Małżeństwo. Niepowtarzalny dar” (24,00 zł – wydatek z 29.09.2011 r.);
- książka: „Chaszcze” (31,50 zł – wydatek z 21.06.2012 r.);

7 „dofinansowanie obejmować może jedynie określone zadania realizowane wobec uczniów. Ostatecznym „beneficjentem dotacji ma być uczeń” Wyrok WSA w Lublinie sygn. I SA/Lu 384/12 z dn. 13.07.2012 r.;

8 Dz.U.2009.15.1240 ze zm.;



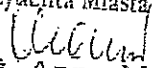
Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieterminowe płatności środkami dotacji. Dotyczyło to 16 dokumentów zapłaconych z opóźnieniem od 1 do 11 dni. Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania nimi wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

W związku z powyższym polecam:


1. 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 2011 r. i 2012 r. z dotacji kwotę 1.378,38 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp. Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.
2. 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.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁹.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości:

-  - Dyrektor Przedszkola Sióstr Nazaretanek im. Błogosławionej Franciszki Siedliskiej, ul. Świętochowskiego 82, 20-467 Lublin.

⁹ załącznik do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm. <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.