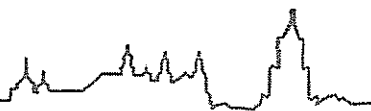




# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 58355 S

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.1711.16.2014

Lublin, dnia 13 czerwca 2014 r.

**Pani Justyna Cholewińska**  
**Prywatne Dwujęzyczne Przedszkole**  
**Motylek w Lublinie**  
**Al. Warszawska 43**  
**20-803 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

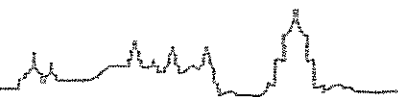
Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. na realizację zadań Przedszkola Prywatnego „Motylek” (dalej „Przedszkole”), określonych w art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> („uso”).

Kontrolę wykorzystania dotacji przeprowadziła Diana Sieczkowska z Wydziału AK na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały, w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią Justynę Cholewińską (organ prowadzący oraz dyrektora ds. pedagogicznych) i dyrektora ds. administracyjnych.

Według ustaleń kontroli opisanych w protokole kontroli i uwzględnieniu złożonych przez Panią wyjaśnień, w ocenie Wydziału AK **dotacja otrzymana z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 935.631,00 zł (461.152,00 zł w 2012r. i 474.479,00 zł w 2013 r.) została w całości wykorzystana przez Przedszkole zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, tj na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.**

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. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

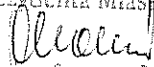
- rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji,
- rachunków, faktur, list płac i dowodów ich zapłaty, dokumentujących wydatki rozliczone z dotacji,
- wyjaśnień, złożonych w trakcie trwania kontroli.

**Wydział AK zwraca jednak uwagę na nieterminowe płatności dokonywane środkami dotacji.** Skontrolowane wydatki w okresie X-XII.2012 r i X-XII.2013 r. obejmowały 20 przypadków nieterminowych płatności (od 1 do 34 dni) za media, zakup materiałów i wyposażenia a także książek i pomocy dydaktycznych.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowych płatności.

**W związku z powyższym polecam dokonywać zapłat ze środków dotacji w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze że przeterminowane wydatki nie są wydatkami bieżącymi (WSA w Białymstoku II SA/Bk 472/11z 18.08.2011, WSA w Warszawie V SAWa 2682/12 z 27.02.2013).**

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

Z up. Prezydenta Miasta Lublin  
  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

<sup>3</sup> j.t. z 2009 r., Dz. U. Nr 157 poz. 1240