



Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.44.2013

Lublin, dnia 27 stycznia 2014 r.

Pani Irena Mościcka

Prywatne Przedszkole „U Pana Kleksa”

ul. Sławin 70, 20-828 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin¹ przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne sformułowane w oparciu o wyniki kontroli przeprowadzonej przez podinspektora Annę Nowak z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Kontrola dotyczyła wykorzystania dotacji udzielonych od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Prywatnemu Przedszkolu „U Pana Kleksa” (dalej: „Przedszkole”) na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej: „uso”).

W toku kontroli Przedszkole reprezentował organ prowadzący – Pani Irena Mościcka, która 22 listopada 2013 r. podpisała protokół kontroli.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 390.752,00 zł (198.880,00 zł w 2011 r. i 191.872,00 zł w 2012 r.) zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało 368.717,52 zł (195.733,10 zł w 2011 r. oraz 172.984,42 zł w 2012 r.). Natomiast pozostała kwota w wysokości 22.034,48 zł (3.146,90 zł w 2011 r. i 18.887,58 zł w 2012 r.) została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem, bowiem obejmowała wydatki poniesione na inne zadania niż wskazane w art. 90 ust. 3d uso, wydatki niebędące wydatkami bieżącymi roku, na który udzielona była dotacja oraz kwoty nieudokumentowane.

Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełne kwoty otrzymanych dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazano miesięczne wydruki podatkowej książki przychodów i rozchodów (na których odręcznym opisem „Dot” oznaczone były wydatki z dotacji), listy płac i tabelaryczne zestawienie sfinansowanych z dotacji pochodnych od wynagrodzeń.

1 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 - 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 ze zm.;



Dowody źródłowe dokumentujące te wydatki³ były wystawione na Przedszkole i oznaczone adnotacją o zapłacie z dotacji („D” lub „z dotacji”). Dokumentowały one wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych, opłaty za wynajem, szkolenia pracowników, opłaty bankowe i inne.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonane były kartą lub przelewem z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego w Wydziale OW (poza dwoma płatnościami prywatną kartą).

Na rozliczoną z dotacji niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso kwotę 22.034,48 zł złożyły się:

1. Wydatki poniesione na sfinansowanie zadań organu prowadzącego Przedszkole:

- a) 5.580.00 zł⁴ za usługi księgowe obejmujące prowadzenie podatkowej książki przychodów i rozchodów oraz obsługę kadrowo-płacową. Podstawą wydatków była umowa zawarta z biurem rachunkowym na przygotowanie dokumentów do rozliczenia dotacji, z tym że kolejne jej zapisy wskazują na prowadzenie księgi podatkowej⁵. Także faktury wystawiane przez biuro rachunkowe na podstawie tej umowy dotyczyły rozliczenia „usługi kpir oraz kadry i płace”. Powyższe potwierdza, że ww. wydatki dotyczyły obsługi organu prowadzącego z tytułu prowadzenia Przedszkola (w tym rozliczania dotacji), zatem brak podstaw do rozliczania ich z dotacji udzielonej Przedszkolu na realizację jego zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
- b) 5.309.14 zł⁶ wynagrodzenia wypłaconego na podstawie umowy o dzieło za konserwację i pomalowanie ogrodzenia oraz odśnieżanie w 2012 r.
- c) 512.91 zł⁷ za przeglądy i konserwacje sprzętu p.poz. systemu oddymiania, wykonanie próby ciśnieniowej przez [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE].
- d) 258.00 zł⁸ za badania BHP pracowników;
- e) 37.99 zł⁹ za zakup w grudniu 2011 r. łopaty do odśnieżania;

Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1 uso zapewnienie bezpiecznych warunków działania Przedszkola należy do zadań organu prowadzącego, a nabyte zadania i dla tego podmiotu dotacja nie była udzielona. Wg art. 90 ust. 3d uso dotację należało wykorzystać na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Zaznaczyć należy, że dofinansowanie realizacji tych zadań obejmować może jedynie określone zadania realizowane wobec uczniów. Ostatecznym „beneficjentem dotacji ma być uczeń”¹⁰.

3 Umowy o pracę, zlecenia i o dzieło, listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4 i ZUS DRA;

4 1.860,00 zł w 2011 r. i 3.720,00 zł w 2012 r. - str 30 protokołu kontroli;

5 „Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia księgi w sposób rzetelny, z należytą starannością w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, na podstawie otrzymanych od Zleceniodawcy dokumentów i udzielonych informacji” (§ 5 umowy zawartej z biurem rachunkowym);

6 Umowa o dzieło z 01.10.2012 r., rachunek zapłacony 31.12.2012 r.;

7 246,00 zł w 2011 r. (faktura 8/9/2011 zapłacona 15.11.2011 r.) i 266,91 zł w 2012 r. (faktura 28/2/2012 – 154,98 zł zapłacone 16.05.2012 r. i F/220/08/2012 – 111,93 zł zapłacone 11.09.2012 r.);

8 140,00 zł w 2011 r. (faktura 06/03/2011 – 70 zł zapł. 17.03.2011 r. i faktura 12/09/2011 – 70 zł zapł. 17.10.2011 r.), 118,00 zł w 2012 r. (faktura 16/10/2012 – 118 zł zapł. 21.11.2012 r.);

9 Faktura 3620111220069373, zapłata 20.12.2012 r.;

10 Por. wyrok WSA w Lublinie sygn. I SA/Lu 384/12, z dn. 13.07.2012 r.



2. Wydatki poniesione bezpodstawnie lub nieudokumentowane (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych¹¹ – dalej „ufp” wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona):

- a) 921.00 zł¹² rozliczonych z dotacji w styczniu 2012 r. zaliczek na podatek dochodowy pracowników, które nie zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego (uwzględnione również w pkt 4b niniejszego wystąpienia);
- b) 783.67 zł¹³ stanowiące część wynagrodzenia netto pracownika, będące zapłatą za realizację dodatkowych zajęć z plastyki w 2011 r. finansowanych przez rodziców;
- c) 433.00 zł¹⁴ wypłacone dwóm pracownikom w czerwcu 2012 r. (razem z wynagrodzeniem) zwrotów podatku za rok poprzedni, które zostały następnie uwzględnione na deklaracji PIT-4R jako nadpłata i zmniejszyły kwotę przekazanych zaliczek za dany miesiąc na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego;
- d) 267.13 zł¹⁵ nieprawidłowo rozliczonego wynagrodzenia brutto (za styczeń 2012 r.) pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela, w którym nie uwzględniono wynagrodzenia chorobowego;
- e) 70.65 zł¹⁶ wynagrodzenia netto pracownika za styczeń 2012 r. naliczonego w wyższej kwocie niż wynikająca z umowy o pracę. Wg Pani wyjaśnień było to ostateczne rozliczenie się z pracownikiem, z którym rozwiązano umowę, jednak nie znajdowało ono podstaw w umowie o pracę;
- f) 37.35 zł¹⁷ stanowiące równowartość zużycia gazu, energii i wody przez szkołę językową wynajmującą część budynku, o które przez błędne wyliczenie nie pomniejszono rozliczonych z dotacji wydatków Przedszkola¹⁸;

3. Wydatek niedotyczący zadań Przedszkola z art. 90 ust. 3d uso, tj. 280.00 zł¹⁹ rozliczony w 2012 r. za szkolenie Dyrektora Przedszkola nt. „Zasady dotowania prywatnych szkół i przedszkoli z budżetów jst – obliczanie wysokości dotacji oświatowych”;

Ww. wydatek nie mieści się w zadaniach – kształcenie, wychowanie i opieka, w tym profilaktyka społeczna – na realizację których wykorzystana winna być niniejsza dotacja (art. 90 ust. 3d uso).

4. Wydatki niebędące wydatkami bieżącego roku, w którym udzielono dotacji, ponieważ zostały poniesione w roku następnym:

- a) 2.580,68 zł²⁰ składek na ubezpieczenia społeczne wynikające z listy płac za grudzień 2011 r., z terminem płatności do 15.01.2012 r., a opłacone po tym terminie, tj. 23.01.2012 r.;

11 j.t. Dz. U. 2013 poz. 885;

12 opis na str. 17 i 18 protokołu kontroli;

13 opis na str. 8 protokołu kontroli;

14 60 zł 30.06.2012 r. i 373 zł 20.07.2012 r. - str. 9 protokołu kontroli;

15 opis na str. 9 protokołu kontroli;

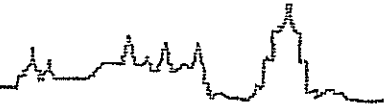
16 opis na str. 9 protokołu kontroli;

17 9,42 zł w 2011 r. (zapł. 29.11.2011 r.) i 27,93 zł w 2012 r. (23,97 zł -15.05.2012 r. i 3,96 - 30.11.2012 r.);

18 naliczenie ich wartości do wystawianych przez Przedszkole rachunków polegało na przeliczeniu przez stan podliczników wartości jednostkowej netto i dodaniu 22% podatku VAT, przy czym począwszy od 01.01.2011 r. podstawową stawką jest 23% i taka powinna być zastosowana;

19 rachunek 289/2012 – 280 zł, zapłata 10.02.2012 r.;

20 opis na str. 16 protokołu kontroli;



- b) 1.523,00 zł²¹ zaliczek na podatek dochodowy pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę i umowy o dzieło za 2011 r., których termin płatności przypadał na 20.01.2012 r., a zapłacone zostały w dniu 22.01.2012 r.;
- c) 770,58 zł zapłaty za energię na podstawie faktury²² wystawionej w 2011 r. z terminem płatności do 02.01.2012 r., a zapłaconej w dniu 26.01.2012 r.
- d) 1.960,14 zł²³ zapłacone i rozliczone z dotacji w 2012 r. za faktury za energię, których termin płatności przypadał na rok poprzedni, tj. 2011;
- e) 1.400,45 zł²⁴ wynagrodzenia netto nauczyciela za grudzień 2012 r., wypłaconego w roku następnym, tj. w dniu 08.01.2013 r.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d *uso* dotacja mogła być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola, czyli na wydatki określone w *uso* i w roku, na który została przyznana. Z uzasadnienia do wyroku WSA w Białymstoku: „skoro bowiem celem dotacji jest pokrywanie wydatków bieżących (...) to organ [I instancji, udzielający dotacji] powinien mieć mechanizm pozwalający na sprawdzenie, czy nie jest ona przeznaczana na uregulowanie zobowiązań zaległych. Ze środków pochodzących z dotacji można bowiem pokrywać wyłącznie te wydatki, które są zaspokajaniem aktualnych potrzeb szkoły lub placówki („wydatki bieżące” zgodnie z art. 90 ust. 3d *uso*)²⁵.”

5. Wydatki poniesione na skutek nieterminowego regulowania zobowiązań, tj. z dotacji rozliczono odsetki za zwłokę w kwocie 229,79 zł²⁵. Doliczone one zostały do 16 faktur za zużycie gazu, wody i energii.

*Wykorzystanie dotacji na zapłatę zawnionych przez Przedszkole odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonym w art. 90 ust. 3d *uso*. Ponadto art. 4 ust. 1 *ufp* zobowiązywał Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków określonych w art. 44 ust. 3 *ufp.*, tj. m.in. do terminowego dokonywania wydatków.*

Reasumując przedstawione ustalenia i ich ocenę należy zważyć, że art. 90 ust. 3d *uso* stanowi, że niniejsza dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 *ufp* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono (zadania z art. 90 ust. 3d *uso*).

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji opisanych wyżej wydatków jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d *uso* i skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 *ufp*.

21 opis na str. 17-18 protokołu kontroli;

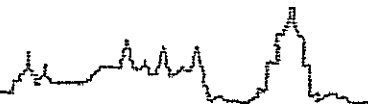
22 faktura 10550428/25R/2011;

23 Faktury: 10500428/22R/2011 zapł. 23.10. 2012 r., 10500428/23S/2011 – zapł. 21.11.2012 r., 10500428/24S/2011 – zapł. 31.12.2012 r. – str. 20 protokołu kontroli;

24 opis na str. 9 protokołu kontroli;

25 Wyrok WSA z 18 sierpnia 2011 r. - II SA/Bk 472/11. W sprawie wykluczenia pokrywania z dotacji zobowiązań zaległych podobnie wypowiedział się także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku – wyrok z 15 marca 2011 r. - I SA/Gd 1268/10.

26 69,82 zł w 2011 r. oraz 159,97 zł w 2012 r. - opis na str. 18 i 20 protokołu kontroli;



Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne, niżej wymienione nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji:

1. Niewyodrębnianie z wydatków Przedszkola równowartości zużycia m.in. energii, gazu i wody przez punkt przedszkolny, który mieścił się w tym samym budynku.
Niniejsza dotacja przeznaczona była wyłącznie na zadania Przedszkola (art. 90 ust. 3d uso) i nie można nią finansować działalności innego podmiotu.
2. Liczne nieterminowe płatności ze środków dotacji.
Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 ufp, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
3. Dokonywanie wydatków prywatną kartą płatniczą, tj. z innego rachunku niż ten, na który wpłynęła dotacja.
Zgodnie z art. 90 ust. 3c i ust. 3d uso dotacje przekazywane rachunek bankowy przedszkola mogą być wykorzystane wyłącznie na jego wydatki bieżące, co jest zapewnione m.in. poprzez dokonywanie wydatków z rachunku bankowego przedszkola.

Ponadto Wydział AK informuje, że opłaty za prowadzenie rachunków bankowych i za dokonywanie operacji bankowych (takie jak prowizje za przelewy bankowe, opłaty za użytkowanie karty, za Token, wypłaty gotówki itp.) nie są wydatkami na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso, co oznacza że nie powinny być finansowane ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin.

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 latach 2011 – 2012 z dotacji kwotę 22.034,48 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.
3. Wydatków z dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku bankowego, na który dotacja wpłynęła oraz przestrzegając terminów płatności.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania²⁷ określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli²⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

²⁷ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>;

²⁸ zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.