



Prezydent Miasta Lublin



150 90 01 2008
BSI

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.1711.14.2014

Lublin, dnia 13 czerwca 2014 r.

Pani Aneta Wolińska

[REDACTED]
organ prowadzący

Przedszkole „Mały Lingwista II”

ul. Woronieckiego 11, 20-492 Lublin

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pani jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Mały Lingwista II” (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”).

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przez Pawła Birutę podinspektora z Wydziału AK, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisały osoby prowadzące Przedszkole w dniu 14 maja 2014 r.

Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełne kwoty otrzymanej w 2013 r. dotacji w kwocie 342.580,00 zł. Na potwierdzenie powyższego okazano dowody³ wystawione na Przedszkole oraz oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji, które dokumentowały: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia oraz zapłaty za inne usługi.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że z ww. kwoty jako prawidłowo wykorzystanych przez Przedszkole, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) nie można zakwalifikować wydatków w kwocie 8.150,69 zł, na którą składały się:

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 - 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.;

³ umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, listy płac, rachunki (również do umów cywilnoprawnych), faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4 i ZUS P DRA, ZUS P RCA;



1. Wydatki na zadania ustawowe organu prowadzącego Przedszkole w łącznej kwocie **4.987,80 zł** obejmujące:
 - a) 4.618,80 zł za utrzymanie dźwigu towarowego i osobowego w budynku wynajmowanym dla Przedszkola, tj.:
 - 3.394,80 zł opłat za stałą konserwację dźwigów (12 faktur⁴),
 - 1.101,00 zł za dozór techniczny dźwigów (2 faktury⁵),
 - 123,00 zł za pomiar instalacji elektrycznej dźwigu⁶;
 - b) 369,00 zł za usługi księgowe pomyłkowo rozliczone z dotacji⁷.
Według art. 5 ust. 7 pkt 1 i 3 u.s.o organ prowadzący przedszkole 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, a także zapewnienie obsługi finansowej. Natomiast zgodnie z art. 90 ust. 3d u.s.o przedmiotowa 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.
2. Wydatki, które nie dotyczyły zadań Przedszkola wymienionych w art. 90 ust. 3d u.s.o - kwota **1.298,94 zł** obejmująca:
 - a) 414,47 zł za zakup roślin uprawnych i krzewów ozdobnych (bratnik, żywotnik, świerk kłujący) i akcesoria (ziemia, doniczki, nawóz, narzędzia ogrodnicze: szpadel, linka, nóż, konewka) oraz 389,00 zł za piekarnik elektryczny⁸;
Wydział AK nie znajduje uzasadnienia do zaliczenia tych zakupów wg opisu na fakturach jako artykułów przeznaczonych na zajęcia przyrodnicze i kulinarne. Zdecydowanie nie są to bowiem przedmioty bezpieczne do korzystania przez dzieci, a wprost przeciwnie są źródłem niebezpieczeństwa dla małych dzieci.
 - b) 495,47 zł za oświetlenie terenu Przedszkola (8 faktur⁹),
3. Wydatki w kwocie **1.118,00 zł**, które nie były wydatkami bieżącymi 2013 r., gdyż dotyczyły innego roku (2012) niż ten, na który została udzielona dotacja (2013):
 - a) 1.100,00 zł¹⁰ składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne wynikających z korekt deklaracji za 2012 r.,
 - b) 18,00 zł zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń za 2012 r. zapłacony dopiero 24 kwietnia 2013 r.

4 Numery faktur wraz z datą zapłaty wyszczególnione zostały w załączniku nr 35 do protokołu kontroli

5 FV nr FA/89/2013/03 na kwotę 734,00 zł zapłacona 28.03.2013 r. oraz FV nr 1/6/2013 na kwotę 367,00 zł zapłacona 18.06.2013 r.;

6 Faktura nr 67/2013 zapłacona 23.09.2013 r.

7 Poz. 187 załącznika nr 8 do protokołu kontroli, data wydatku – 19.07.2013 r.

8 FV nr 381900204/04/13 na kwotę 41,33 zł zapłaconą 22.04.2013 r., FV nr HDL/FVS/23/2013/5 na kwotę 252,44 zł zapłaconą 22.04.2013 r., FV nr 1320130512013093 na kwotę 12,76 zł zapłaconą 25.04.2013 r., FV nr 60218760 na kwotę 107,94 zł zapłaconą 12.05.2013 r. oraz FV nr 60218760 na kwotę 389,00 zł zapłaconą 12.12.2013 r.

9 FV nr 2/3/2013 na kwotę 25,89 zł zapłaconą 20.03.2013 r., FV nr 1/5/2013 na kwotę 49,45 zł zapłaconą 09.05.2013 r., FV nr 1/6/2013 na kwotę 30,63 zł zapłaconą 18.06.2013 r., FV nr 2/7/2013 na kwotę 25,22 zł zapłaconą 15.07.2013 r., FV nr 2/9/2013 na kwotę 81,73 zł zapłaconą 06.09.2013 r., FV nr 1/10/2013 na kwotę 80,69 zł zapłaconą 30.10.2013 r., FV nr 2/11/2013 na kwotę 86,46 zł zapłaconą 30.10.2013 r. oraz FV nr 1/12/2013 na kwotę 115,40 zł zapłaconą 23.12.2013 r.

10 200,00 zł zapłacone 14.03.2013 r., 250,00 zł zapłacone 15.04.2013 r., 200,00 zł zapłacone 15.05.2013 r., 200,00 zł zapłacone 17.06.2013 r. oraz 250,00 zł zapłacone 15.07.2013 r.



Stosownie do § 8 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin, dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu miasta.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹¹ (dalej „ufp”) „dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

4. Wydatki w kwocie **745,95 zł** na wypłatę premii trzem pracownikom zatrudnionym w Przedszkolu (w tym 600,00 zł premii netto oraz 145,95 zł składek ZUS). Umowy zawarte z pracownikami nie przewidywały takiego składnika wynagrodzenia, zatem wypłaty te nie miały podstaw prawnych do rozliczenia ich z dotacji.

Ww. wydatków nie można uznać za wydatki przeznaczone na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (art. 90 ust. 3d uso).

5. Ponadto w 2013 r. z dotacji rozliczono opłaty w kwocie 116.836,95 zł¹² z kwoty 190.000,00 zł za wynajem lokalu od firmy, której właścicielem jest jedna z osób prowadzących Przedszkole. Poza faktem, że tego rodzaju transakcja jest nieprzejrzysta, to finansowanie wynajmu powierzchni 665,46 m² obejmującej cztery kondygnacje (w tym podziemna – 115 m²) dla 44 – 65 dzieci (15 – 10 m² na dziecko) jest nie do zaakceptowania do sfinansowania ze środków publicznych, jakimi są dotacje. Finansowano bowiem najem takich pomieszczeń jak: szyb dźwigu osobowego, maszynownia dźwigów, pomieszczenia gospodarcze, pralnia, serwerownia, węzeł c.o., szatnia i sanitariaty personelu, pokoje administracyjne, rozdzielnie posiłków, zmywalnia. Oprócz kosztów najmu ze środków dotacji w 100% sfinansowano opłaty eksploatacyjne za ww. powierzchnię budynku (energia, woda, centralne ogrzewania, wywóz nieczystości) w łącznej kwocie 30.465,01 zł.

Reasumując powyższe należy podkreślić, że art. 90 ust. 3d uso stanowi, że dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jego wydatków bieżących. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono, czyli zadania wynikające wprost z art. 90 ust. 3d uso.

W świetle wskazanych przepisów sfinansowanie z dotacji opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym 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 określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp.

¹¹ Dz.U.2013.885 – tekst jednolity ze zm.

¹² FV nr 3/2013 na kwotę 9.000,00 zł zapłacona 21.01.2013 r., FV nr 12/2013 na kwotę 9.500,00 zł zapłacona 19.02.2013 r., FV nr 20/2013 na kwotę 9.000,00 zł zapłacona 20.03.2013 r., FV nr 30/2013 na kwotę 9.680,00 zł zapłacona 23.04.2013 r., FV nr 37/2013 na kwotę 9.685,00 zł zapłacona 17.05.2013 r., FV nr 43/2013 na kwotę 10.000,00 zł zapłacona 18.06.2013 r., FV nr 50/2013 na kwotę 10.000,00 zł zapłacona 19.07.2013 r., FV nr 57/2013 na kwotę 10.000,00 zł zapłacona 26.08.2013 r., FV nr 65/2013 na kwotę 10.000,00 zł zapłacona 23.09.2013 r., FV nr 73/2013 na kwotę 9.971,95 zł zapłacona 22.10.2013 r., FV nr 76/2013 zapłacona 21.11.2013 r., FV nr 86/2013 na kwotę 10.000,00 zł zapłacona 23.12.2013 r.



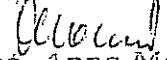
Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieterminowe płatności środkami dotacji. Dotyczyło to 10 (spośród 373) dokumentów zapłaconych z opóźnieniem od 1 do 35 dni. Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad gospodarowania 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: **74 1240 1503 1111 0010 0125 4511**) niezasadnie rozliczoną z dotacji kwotę **8.150,69 zł** dot. pkt 1 – 4 wystąpienia wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp. Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.
2. Wydzielić z kwoty opłat za wynajem i eksploatację budynku wynajmowanego dla Przedszkola kwoty niedotyczące pomieszczeń dydaktycznych dla dzieci, na które przekazywana jest dotacja. Pozostałą kwotę zwrócić na ww. rachunek bankowy, a do Wydziału AK przekazać oprócz potwierdzenia zwrotu także wyliczenie tej kwoty.
3. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, z zachowaniem terminów płatności, 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 kontroli¹³.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

¹³ 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>.