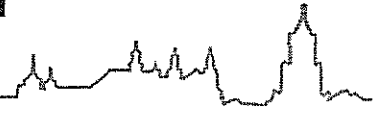




Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.27.2014

Lublin, dnia 14 października 2014 r.

Pani Małgorzata Juda

organ prowadzący

Przedszkole „Mały Lingwista”

ul. Strzembosza 3/4, 20-153 Lublin

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały 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 do Pani jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Mały Lingwista” (dalej „Przedszkole”) 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 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 Biruta podinspektora z Wydziału AK, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisała Pani w dniu 14 maja 2014 r., a następnie w dniu 26 września 2014 r. złożyła Pani dodatkowe wyjaśnienia w kwestii zakupów.

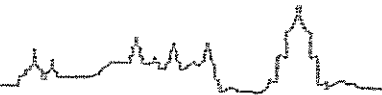
W toku niniejszej kontroli ustalono, że Przedszkole wydatkowało pełne kwoty otrzymanej w 2012 r. i w 2013 r. dotacji łącznie 237.771 zł³, które poniesiono na: wynagrodzenia i pochodne, opłaty za media, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia, szkolenie pracowników, bieżące drobne remonty. 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 jednakże zakwalifikować wydatków w kwocie 111,80 zł, obejmującej:

1. rozliczoną bezpodstawnie kwotę **92,00 zł**, na którą złożyło się:
 - a) 47,20 zł zapłaty w dniu 9 kwietnia 2013 r. rozliczonej z dotacji 2013 r., za fakturę (nr 00632/2013) dwukrotnie wykazaną w rozliczeniu 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) oraz zmianą z 2014 r. (poz. 2606)

2 j.t. Dz.U.2004.256.2572 ze zm.;

3 148.433,00 zł w 2012 r. i 89.338,00 zł w 2013 r.



- b) 44,80 zł wynikające z zawyżenia w rozliczeniu dotacji kwot wynikających z trzech faktur, tj.
- nr 1/4859/17/15141049/17R/2013 zapłacona 28 stycznia 2013 r. była wystawiona na kwotę 432,46 zł, a w rozliczeniu dotacji została wykazana w kwocie 433,26, czyli o 0,80 zł wyższej,
 - nr 0/0(011)0007/132022 zapłacona 12 maja 2013 r. wystawiona na 212,48 zł, w rozliczeniu dotacji ujęto 252,48 zł, czyli o 40,00 zł więcej,
 - nr 60204360 na kwotę 63,97 zł zapłacona 24 lipca 2013 r. i wykazana w rozliczeniu w wysokości 67,97 zł, czyli w kwocie o 4,00 zł wyższej.
2. Kwota **19,80 zł** z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń za 2012 r. zapłacona w roku następnym i po terminie płatności (2 marca 2013 r.), które nie były wydatkami bieżącymi 2013 r., gdyż dotyczyły innego roku (2012) niż ten, na który została udzielona dotacja (2013).

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁴ (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.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę, że w rozliczeniu dotacji za 2013 r. wykazała Pani kwotę o 55,03 zł (tj. 89.393,03 zł) wyższą niż wynosiła wysokość przyznanej dotacji (89.338,00 zł).

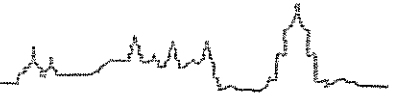
Reasumując powyższe należy podkreślić, że art. 90 ust. 3d uso stanowi, że dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jego wydatków bieżących. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie 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 rozliczenie z dotacji opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ww. kwot jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem tej części dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp. W związku z faktem, iż wykazała Pani w rozliczeniu dotacji za 2013 r. kwotę wyższą o 55,03 zł, wskazana w wyniku niniejszej kontroli kwota nieprawidłowo wykorzystanej dotacji podlegająca zwrotowi to 56,77 zł (111,80 zł pomniejszono o kwotę 55,03 zł).

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji. I tak:

1. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (16 spośród 383 dokumentów zapłaconych z opóźnieniem od 1 do 14 dni). *Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy zasad gospodarowania nimi, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.*
2. Finansowanie z dotacji zajęć dodatkowych było nieprzejrzyste, ponieważ na podstawie dokumentacji okazanej do kontroli (rachunków wystawionych przez wykonawcę) nie można było jednoznacznie potwierdzić przeprowadzenia zajęć.

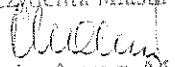
⁴ Dz.U.2013.885 – tekst jednolity ze zm.



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 2013 r. z dotacji kwotę **56,77** 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, z zachowaniem terminów płatności, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
3. Zachować rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji.
4. Dokumentować przeprowadzenie zajęć rozliczanych z dotacji, np. w formie dzienników zajęć.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

