



# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 583555

AK-K-I.1711.37.2013

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

Lublin, dnia 10 lutego 2014 r.

**Pani Małgorzata Lewczuk-Grobelska**  
**Przedszkole Niepubliczne**  
**„Kubuś i Tygrysek”**  
**ul. Dr. Męczenników Majdanka 9B**  
**20- 325 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”) kieruję do Pani – jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne Kubuś i Tygrysek (dalej: „Przedszkole”) – niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wyników kontroli wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (dalej: „uso”). Kontrolę przeprowadziła Diana Sieczkowska – podinspektor Wydziału AK na podstawie na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Opis ustaleń niniejszej kontroli zawiera protokół kontroli, który podpisała Pani w dniu 16 grudnia 2013 r.

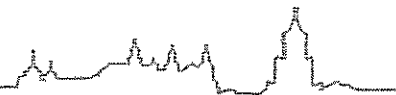
Według ustaleń kontroli z **dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 601.340,00 zł** (307.581,00 zł w 2011 r. i 293.759,00 zł w 2012 r.) zgodnie z **art. 90 ust. 3d uso** (tj. na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) **Przedszkole wydatkowało 559.169,09 zł**, natomiast pozostała kwota w wysokości **42.170,91 zł** została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem, ponieważ sfinansowano nią inne zadania niż wskazane w art. 90 ust. 3d uso, wydatki innego roku lub rozliczono nieudokumentowane kwoty wydatków.

Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin („Wydział OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało 100% otrzymanych dotacji w latach 2011-2012. W toku kontroli okazano dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki<sup>3</sup>. Były one wystawione na Przedszkole i oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Dokumentowały wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych, opłaty bankowe, płatności za bieżące remonty i inne.

1 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-pegagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego - Dz.Urz.Woj.Lub.2010.153.2698; ze zm. Dz.Urz. Woj.Lub.2013.1722.

2 Dz.U.2004.256.2572 j.t. 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 DRA.



W toku kontroli stwierdzono, że wydatki rozliczone z dotacji były dokonywane głównie z osobistego rachunku bankowego Pani jako osoby prowadzącej Przedszkole, pomimo że Przedszkole posiadało odrębny rachunek bankowy, na który wpływała dotacja, którą następnie przekazywano na Pani rachunek bankowy.

**Na rozliczoną z dotacji niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso kwotę 42.170,91 zł składały się:**

1. Wydatki poniesione na sfinansowanie zadań organu prowadzącego Przedszkole wymienione w art. 5 ust. 7 uso – **kwota 32.510,40 zł:**

a) 17.092,94 zł za malowanie, naprawę pęknięć i gruntowanie pomieszczeń zapłacone na podstawie faktury i 4 rachunków<sup>4</sup>. Dowody te wystawione były na Przedszkole, ale nie wynikało z nich które pomieszczenia i jaki metraż był objęty pracami remontowymi (tylko na jednym rachunku na kwotę 2.070,09 zł widniała ilość metrów objętych naprawą pęknięć, gruntowania i malowania). W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie było umów zawartych z wykonawcami ani protokołów odbioru prac remontowych dokumentujących ich wykonanie w budynku wynajmowanym przez Przedszkole. Ponadto 3 rachunki zostały wystawione w ostatnich dniach roku tj. 30.12.2011 r. i 31.12.2012 r. co pozwala wnioskować, że prace były realizowane w czasie, w którym odbywały się również zajęcia z dziećmi. Zważyć też należy, że malowanie kuchni (faktura za 800,00 zł, z dotacji rozliczono 638,00 zł), odbyło się zaledwie po 5 miesiącach od przebudowy kuchni (obejmującej m.in. malowanie), za którą również zapłacono z dotacji.

b) 8.610,00 zł za przebudowę kuchni<sup>5</sup>,

c) 5.680,76 zł zapłacone na podstawie 30 faktur za materiały remontowo-budowlane oraz meble kuchenne<sup>6</sup>.

d) 852,99 zł za zakup 2 dzwonek (do drzwi) i wideodomofonu<sup>7</sup> w ww. budynku.

e) 138,98 zł za użytkowanie przez nauczycieli i dyrektora przedszkola 2 telefonów komórkowych<sup>8</sup> pomimo rozliczania z dotacji opłat za telefon stacjonarny służący do kontaktów z rodzicami przedszkolaków. Podkreślić należy, że żaden z tych numerów nie był wskazany na stronie internetowej Przedszkola jako służący do kontaktu.

f) 134,73 zł za usługi monitoringu w budynku wynajmowanym przez Przedszkole wynikające z zapłaty 3 faktur<sup>9</sup> wystawionych w 2012 r.

*Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1 i 2 uso do zadań organu prowadzącego należy zapewnienie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki oraz wykonywanie remontów obiektów przedszkolnych i zadań inwestycyjnych. Niniejsza dotacja nie została udzielona organowi prowadzącemu na realizację jego zadań, lecz przedszkolu na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.*

4 FV Nr 15/08/2011 z dnia 31.08.2011 r., rachunki Nr : 1/12/2011 z dnia 30.12.2011 r., 02/2011 z dnia 30.12.2011 r., 11 z dnia 29.08.2012 r. (rozliczono 4.553,26 zł), 2/12/2012 z dnia 31.12.2012 r.

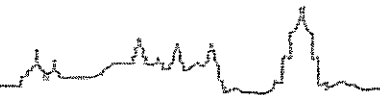
5 Fv Nr 4/2011 z dnia 16.03.2011 r. za szpachlowanie, malowanie, montaż ścianki działowej i płyty kartonowo-gipsowej.

6 zamieszczonych w tabeli 3 w protokole kontroli - str. 18 - 20.

7 FV Nr WZF 10130/M/2011, 3620111020139921, 4202/12/2011

8 FV Nr F/30134665/04/12

9 FV Nr : 2012/05/150938/SP/2, 2012/06/151326/SP/2, 2012/05/152084/SP/2



2. Zadania inne, niż wskazane w art. 90 ust 3d uso – kwota **9.660,51 zł**:

- a) 9.305,00 zł za zakup profesjonalnego sprzętu do oprawy przedszkolnych przedstawień (m.in. 2 kolumny za 3.400,00 zł, 2 stojaki muzyczne za 599,99 zł, mikrofon za 1.450,00 zł, 2 reflektory za 450,01 zł, wzmacniacz za 3.350,00 zł)<sup>10</sup>. W opinii Wydziału AK obsługa imprez (zarówno poprzez zakup profesjonalnego sprzętu jak i finansowanie jego obsługi) nie jest realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.
- b) 355,51 zł za zakup wózka kelnerskiego (używanego do przewożenia posiłków przez personel przedszkola)<sup>11</sup>.

*Finansowanie ww. zakupów nie stanowi realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wynikających z art. 90 ust. 3d uso. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>12</sup> (dalej: „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono (czyli w tym przypadku na wymienione w ww. art. 90 ust. 3d uso).*

W świetle ww. przepisów sfinansowanie z dotacji opisanych wydatków stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem 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.

W toku kontroli stwierdzono też nieterminowe płatności z dotacji, a stosownie *do art. 4 ust. 1 w związku z art 44 ust.3 ufp. Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do terminowych płatności ze środków dotacji.*

Ponadto Wydział AK informuje, że opłaty za prowadzenie rachunków bankowych i za dokonywanie operacji tj. prowizje za przelewy bankowe, opłaty za użytkowanie karty, wypłaty gotówkowe 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 opisanymi wyżej nieprawidłowościami polecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511) niezasadnie rozliczoną w latach 2011 – 2012 z dotacji kwotę **42.170,82 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 oraz w roku na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta Lublin.
3. Dokonywać zapłat ze środków dotacji w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>13</sup>.

10 FV Nr 625/2011, 697/2011, 935/11, 989/2011, F/000846/12, F/000833

11 FV Nr FA/2011/11/000310

12 ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

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

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

*Anna Morow*  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Administracji i Kontroli