



# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 583555

ul. Kartowicza 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.1711.39.2013

Lublin, dnia 8 stycznia 2014 r.

**Pani**

**Małgorzata Lewczuk-Grobelska**

**Przedszkole Niepubliczne**

**„Kubuś i Przyjaciele”**

**ul. Romanowskiego 23a, 20-707 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”) kieruje do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań Przedszkola Niepublicznego „Kubuś i Przyjaciele” (dalej „Przedszkole”). Kontrolę przeprowadziła podinspektor Monika Studzińska z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały Rady Miasta Lublin. Protokół kontroli w dniu 4 października 2013 r. podpisała Pani Małgorzata Lewczuk – Grobelska – osoba prowadząca i jednocześnie dyrektor Przedszkola.

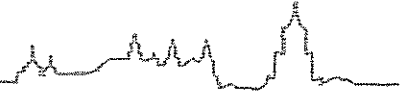
Według ustaleń kontroli z **dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 143.527,00 zł na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup>** (dalej „uso”), tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, **Przedszkole wydatkowało 136.041,80 zł. Natomiast pozostała kwota udzielonej dotacji w wysokości 7.485,20 zł została wydatkowana na inne zadania niż określone w ww. przepisie.**

Według rozliczeń dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział OW”) Przedszkole wydatkowało pełne kwoty otrzymanej dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazane zostały dowody źródłowe<sup>3</sup> dokumentujące wydatki rozliczone z dotacji w 2012 r.

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.;

3 umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, listy płac, rachunki, faktury, deklaracje PIT -4R, ZUS P DRA, ZUS P RCA;



Dowody te zostały wystawione na Przedszkole i oznaczone pieczętą o zapłacie z dotacji oraz podpisem dyrektora Przedszkola. Dokumentowały one: wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, wynajem pomieszczeń, bieżące remonty i inne wydatki.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewami, kartą płatniczą, bądź też gotówką. Do końca czerwca 2012 r. przelewy dokonywane były z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego w Wydziale OW, na który wpływały także opłaty od rodziców (czesne, opłaty za wyżywienie), co nie pozwala na jednoznaczne zapewnienie, że wydatki faktycznie zostały poniesione z dotacji, a nie z innych środków. W niektórych przypadkach wydatki rozliczone z dotacji zostały zapłacone z innego rachunku bankowego, niż ten na który wpływała dotacja. Wydział AK wyjątkowo nie przypisał ich do zwrotu w sytuacji, gdy dokumenty źródłowe, na podstawie których poniesiono te wydatki bez wątplenia potwierdzały, że dotyczą one zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso. Należy zaznaczyć, że od czerwca 2012 r. dyrektor Przedszkola założyła odrębne konto bankowe tylko do pobierania i wydatkowania środków pochodzących z dotacji z budżetu miasta Lublin, co zapewniło przejrzystość dysponowania środkami publicznymi.

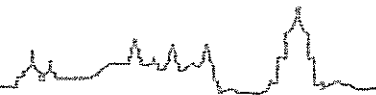
**Na kwotę dotacji w wysokości 7.485,20 zł wykorzystaną niezgodnie z przepisem art. 90 ust. 3d uso, składały się wydatki poniesione na ustawowe obowiązki organu prowadzącego Przedszkole, tj.:**

- 1) 7.425,22 zł wydatkowane na podstawie 2 rachunków<sup>4</sup> o treści: „malowanie, przygotowanie do malowania” i „malowanie pomieszczeń”, wystawionych na koniec sierpnia i grudnia 2012 r. Poza rachunkami nie okazano umów zawartych z wykonawcami, kosztorysów ani protokołów odbioru robót, co potwierdzałoby czas i miejsce wykonania tych prac. Na rachunkach dyrektor Przedszkola dokonała tylko ogólnej adnotacji, że malowanie dotyczyło całego Przedszkola. Należy przy tym podkreślić, że przeprowadzanie remontów nie jest zadaniem Przedszkola określonym w art. 90 ust. 3d uso, ale zadaniem organu prowadzącego wymienionym w art. 5 ust. 7 pkt uso. Dodatkowo wątpliwości budzi dwukrotne wykonanie tych samych robót w nieodległym czasie (rachunek za drugie malowanie wystawiony został 27 grudnia, czyli zaledwie po czterech miesiącach od pierwszego malowania), jak też sam fakt wystawienia rachunku w grudniu, co wskazuje na wykonywanie prac remontowych w miesiącu zimowym, w którym przecież odbywały się zajęcia z dziećmi w pomieszczeniach Przedszkola.
- 2) 59,98 zł za zakup 2 łopat do śniegu<sup>5</sup>.

*Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1 i 3 uso do zadań organu prowadzącego przedszkole należy w szczególności zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, a także przeprowadzanie remontów obiektów przedszkolnych. Natomiast wg art. 90 ust. 3d uso dotacja winna być wykorzystana na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.*

4 Rachunek nr 13 z dnia 29.08.2012 r., rachunek z dnia 27.12.2012 r.;

5 Faktura nr 4417F00030/12/12 z dnia 28.12.2012 r.;



W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji wydatków wymienionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem 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 ustawy o finansach publicznych<sup>6</sup> (dalej „ufp”).

Wydział AK zwraca również uwagę na nieterminowe płatności z dotacji, które dotyczyły ok. 6% dokumentów opłaconych przelewami, a opóźnienia wynosiły od 2 do 16 dni.

*Zgodnie z art. 4 ust. 1 ufp przedszkole, jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane jest do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków z tych środków określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowego dokonywania wydatków.*

Ponadto Wydział AK informuje, że opłaty za prowadzenie rachunków bankowych i za dokonywanie operacji takich jak prowizje za przelewy bankowe, wypłaty gotówki, operacje kartą płatniczą, 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.

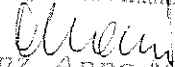
#### **W związku z powyższym polecam:**

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 z dotacji w 2012 r. kwotę **7.485,20 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 zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania<sup>7</sup> określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>8</sup>.

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

6 j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.;

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

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