



Prezydent Miasta Lublin



AK-K-I.1711.36.2013

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

Lublin, dnia 27 stycznia 2014 r.

Zgromadzenie Sióstr Kanoniczek Ducha
Świętego de Saxia

ul. Szpitalna 10, 31-024 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin¹ przekazuję 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. na realizację zadań Przedszkola Integracyjnego Niepublicznego Zgromadzenia Sióstr Kanoniczek Ducha Świętego im. bł. o. Gwidona, z siedzibą przy ul. Dymowskiego 14 w Lublinie (dalej: „Przedszkole”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej: „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin.

Przedszkole prowadzone było przez Zgromadzenie Sióstr Kanoniczek Ducha Świętego de Saxia. W toku kontroli Przedszkole reprezentowała Dyrektor – s. [REDACTED] która w dniu 11 października 2013 r. podpisała protokół z kontroli, a następnie złożyła dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 1.321.211,00 zł (639.515,00 zł w 2011 r. i 681.696,00 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 pełną kwotę dotacji.

Według rozliczeń dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział OW”) Przedszkole wydatkowało 100% kwoty otrzymanych dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazane zostały dowody źródłowe³ dokumentujące wydatki rozliczone z dotacji w 2011 r. i 2012 r. oraz ewidencja wydatków z dotacji dla 2012 r.

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. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

3 umowy o pracę i cywilnoprawne, listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4R, ZUS P DRA i ZUS P RCA.



Dowody te wystawione były na Przedszkole lub Dom Zakonny Zgromadzenia i w większości przypadków oznaczone adnotacją o zapłacie z dotacji⁴. Dokumentowały one wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych, szkolenia pracowników, opłaty bankowe i pocztowe oraz płatności za bieżące remonty i inne wydatki. Ustalenia kontroli potwierdziły prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania Przedszkola określone w art. 90 ust. 3d uso.

Wydział AK zwraca jednakże uwagę na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości (uchybień), niemające skutków finansowych:

1. Nieterminowe płatności z dotacji, które dotyczyły 23 ze 163 dokumentów opłaconych przelewami (ok 14%), których opóźnienia wynosiły od 1 do 13 dni.

Stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁵ (dalej: „ufp”) Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do terminowego dokonywania wydatków.

2. Rozliczanie wydatków w 2011 r. z rachunku innego niż rachunek Przedszkola, na który przekazywana była dotacja, tj. z rachunku Przedszkola służącego m.in. również do wpłat rodziców. Wprawdzie nie została w pełni zachowana przejrzystość wydatkowania środków publicznych, ale jednoznacznie (dowodami źródłowymi) udokumentowano realizację zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso.

Zgodnie z art. 90 ust. 3c i ust. 3d uso dotacje przekazywane rachunek bankowy Przedszkola mogą być wykorzystane wyłącznie na jego wydatki bieżące.

3. Wybiórcze oznaczanie dokumentów źródłowych adnotacją o sfinansowaniu wydatków z dotacji (oznaczeń brakowało w przypadku: list płac, deklaracji ZUS DRA oraz wyciągów bankowych dla rozliczanych z dotacji opłat i prowizji).

4. Braki w dokumentowaniu realizacji zajęć i prac wynikających z zawieranych umów.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona.

Ponadto Wydział AK informuje, że opłaty za prowadzenie rachunków bankowych i za dokonywanie operacji bankowych (takie jak prowizje za przelewy bankowe, kody autoryzacji zleceń 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. Wydatków z dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, przestrzegając terminów płatności.

⁴ Wyjątek stanowiły listy płac, deklaracje ZUS i PIT4-R (adnotacja o wydatku poniesionym z dotacji umieszczona była na dokumencie „polecenie księgowania”) oraz wyciągi bankowe (adnotację umieszczono na dodatkowo wydrukowanej historii operacji bankowych).

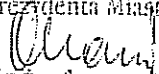
⁵ j.t. Dz. U. 2013 poz. 885;



2. Wszystkie dokumenty, stanowiące podstawę wydatków rozliczanych z dotacji oznaczać adnotacją o sfinansowaniu ich z dotacji z budżetu Miasta Lublin.
3. Dokumentować przeprowadzenie zajęć i wykonanie prac przez wszystkich pracowników i wykonawców umów cywilnoprawnych.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania⁶ określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁷.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Miorow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁶ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.

⁷ Zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.