



Prezydent Miasta Lublin



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.1711.43.2013

Lublin, dnia 28 stycznia 2014 r.

**Przełożona Generalna
Zgromadzenia Sióstr Misjonarek
Św. Rodziny,
ul. Słowackiego 11, 05-800 Komorów**

Wystąpienie pokontrolne

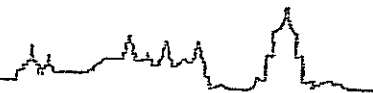
Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wyników kontroli wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań Przedszkola Niepublicznego z Oddziałami Integracyjnymi im. bł. Bolesławy Lament (dalej: „Przedszkole”) określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej: „uso”). Kontrolę przeprowadziła Monika Studzińska – podinspektor Wydziału AK w dniach 9-10 października i od 14 października do 25 listopada 2013 r.

W toku kontroli Przedszkole reprezentowała Dyrektor s. [REDACTED], która w dniu 11 grudnia 2013 r. podpisała protokół kontroli.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 2.326.020,00 zł (1.175.034,00 zł w 2011 r. i 1.150.986,00 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 2.307.349,69 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 18.670,31 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 kwoty nieudokumentowane.

- 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 Z dniem 1 września 2012 r. otrzymała nominację na Dyrektora Przedszkola, podpisaną przez m. [REDACTED] reprezentującą organ prowadzący Zgromadzenie Sióstr Misjonarek Świętej Rodziny z siedzibą w Komorowie ul. Słowackiego 11.

[Handwritten signature]



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział OW”) wynikało, że Przedszkole wydatkowało 100% dotacji. Na potwierdzenie okazano dowody źródłowe⁴ wystawione na Przedszkole i oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji („Rz dot nr” – Rejestr zakupu dotacja, „rozliczono z dotacji” albo opieczetowane „Sprawdzono pod względem merytorycznym. Podpis... Wydatkowano z dotacji Urzędu Miasta w Lublinie”). Dokumentowały one w szczególności wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych, wydatki na szkolenia pracowników, opłaty bankowe, płatności za bieżące remonty. Wydatki te dokonane były gotówką lub przelewem z rachunku bankowego Przedszkola bądź rachunku do rozliczeń dotacji wskazanego w Wydziale OW, a od września 2012 r. – już tylko przelewem z rachunku bankowego wskazanego w Wydziale OW.

Na rozliczoną z dotacji niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso kwotę 18.670,31 zł składały się:

1. Wydatki poniesione na sfinansowanie zadań organu prowadzącego Przedszkole:
 - a) 1.100,00 zł za aktualizację oprogramowania księgowego, wykonanie dokumentacji sieci komputerowej oraz jej wdrożenie⁵;
 - b) 289,05 zł za aktualizację programu Optima (program płacowy) w 2011 r.⁶;
 - c) 512,91 zł za certyfikat kwalifikowany do programu Płatnik⁷.
Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 uso do zadań organu prowadzącego należy zapewnienie obsługi organizacyjnej, administracyjnej i finansowej. Natomiast dotacja została udzielona przedszkolu na realizację jego zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
2. Wydatki poniesione bezpodstawnie lub nieudokumentowane (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁸ - dalej „ufp” wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które została ona udzielona):
 - a) 3.409,37 zł składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w 2012 r. zapłaconych w związku z błędnym ich naliczeniem w latach ubiegłych⁹;
 - b) 1.000,00 zł zawyżonej wypłaty wynagrodzenia pięciu zleceniobiorcom w październiku 2012 r. (o 200 zł wyższej dla każdego niż wynikało z ilości przepracowanych przez nich godzin)¹⁰;
 - c) 768,00 zł wynagrodzenia dwóch zleceniobiorców za nieprzepracowane godziny w czasie ich zwolnienia lekarskiego w kwietniu 2011 r.¹¹;
 - d) 507,00 zł nieudokumentowanej wypłaty wynagrodzenia netto pracowników, (w innej wysokości niż ujęto w liście płac z listopada 2012 r.¹²);

4 Umowy o pracę, zlecenia i o dzieło, listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4 i ZUS DRA.

5 Rachunek z dnia 16.04.2012 r., Lp U/2012/04/03.

6 FA/137/2011 z dnia 18.04.2011 r.

7 FV SP-LU/00894/08/11 z 01.08.2011 r. - 309,96 zł, FV SP-LU/01259/08/12 z 28.08.2012 r. - 202,95 zł.

8 Dz.U.2013.885 j.t.

9 Wezwanie ZUS Zn. 200000/450/1960/2012/70122605737/UBS2/O z dnia 27.07.2012 r.

10 Lista płac U/2012/10/01.

11 Rachunek z dnia 18.04.2011 r. do umowy zlecenia Nr 11/01/2011, rachunek z dnia 18.04.2011 r. do umowy zlecenia Nr 02/01/2011, Lp U/2011/04/02.

12 Lista płac E/2012/11/01.



- e) 219,60 zł za fakturę wystawioną przez [REDAKOWANE] z terminem płatności do 29.12.2010 r., a zapłaconą 03.01.2011 r.²⁵

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola. Oznacza to, że dotacja musi zostać wykorzystana na wydatki określone w ustawie i w roku, na który została przyznana. Z uzasadnienia do wyroku WSA w Białymstoku: „skoro bowiem celem dotacji jest pokrywanie wydatków bieżących (...) to organ [i instancji, udzielający dotacji] powinien mieć mechanizm pozwalający na sprawdzenie, czy nie jest ona przeznaczana na uregulowanie zobowiązań zaległych. Ze środków pochodzących z dotacji można bowiem pokrywać wyłącznie te wydatki, które są zaspokajaniem aktualnych potrzeb szkoły lub placówki („wydatki bieżące” zgodnie z art. 90 ust. 3d uso)²⁶.

Reasumując powyższe, 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 zaś z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono (zadania z art. 90 ust. 3d uso).

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji wydatków wymienionych w punktach 1-4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso, a to skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp).

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne, niżej wymienione nieprawidłowości nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu miasta:

1. Nieterminowe płatności z dotacji oraz wypłaty z tytułu realizacji umów zleceń przed wystawieniem rachunków przez zleceniobiorców.
2. Wypłaty dodatku za usługę lat w wysokościach niższych niż przysługująca pracownikowi oraz wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów zleceń w wysokości niższej niż określona w umowie.

Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 ufp, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

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

²⁵ Faktura VAT nr 1375/K/2010 z dnia 15.12.2010 r.,

²⁶ Wyrok WSA z 18 sierpnia 2011 r. - II SA/Bk 472/11. W sprawie wykluczenia pokrywania z dotacji zobowiązań zaległych podobnie wypowiedział się także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku – wyrok z 15 marca 2011 r. - I SA/Gd 1268/10.




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 latach 2011 - 2012 kwotę 18.670,31 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 upf. 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, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.
3. Wydatków z dotacji dokonywać przestrzegając wysokości i terminów wynikających z dokumentów stanowiących ich podstawę.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania²⁷ określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli²⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości

S. 
Dyrektor Przedszkola Niepublicznego z Oddziałami Integracyjnymi im. bł. Bolesławy Lament
ul. Kochanowskiego 34, 20-434 Lublin,

²⁷ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.

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