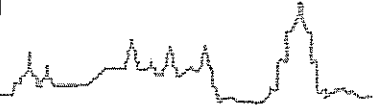




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

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.1711.28.2015

Lublin, 11 stycznia 2016 r.

Panie Aleksandra Drozd i Aneta Maj
Osoby prowadzące
Przedszkole Niepubliczne
„Zacisze” z oddziałami integracyjnymi
ul. Cicha 8
20-078 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

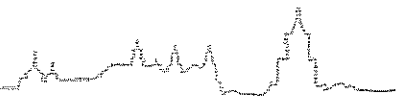
Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pań jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Zacisze” z oddziałami integracyjnymi w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie styczeń 2013 r. – sierpień 2015 r., na których Przedszkole otrzymało dotacje z budżetu miasta Lublin na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”) oraz wynik kontroli wykorzystania tych dotacji w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przez podinspektora z Wydziału AK – Pawła Biruta na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisały Panie w dniu 30 października 2015 r., a następnie w dniu 6 listopada 2015 r. złożyły Panie dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli. Wydział AK dokonał ich analizy i przedstawia swoje stanowisko w niniejszym wystąpieniu.

W toku kontroli faktycznej liczby uczniów Przedszkola w okresie od stycznia 2013 r. do sierpnia 2015 r. ustalono, że **liczba dzieci wykazana przez Przedszkole w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów miała potwierdzenie w dziennikach zajęć, kartach zgłoszenia dziecka do Przedszkola oraz umowach o świadczenie usług w Przedszkolu zawartych z rodzicami dzieci.**

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



Kontrola wykorzystania dotacji wykazała zaś, że z łącznej kwoty 1.310.533,44 zł³ dotacji przekazanej w latach 2013 – 2014 z budżetu miasta Lublin **nie można zakwalifikować kwoty 2.494,00 zł⁴ jako wydatków 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. Na ww. kwotę złożyły się:

1. Wydatki w wysokości 2.247,47 zł⁵ przeznaczone na zadania inne niż określone w ww. art. 90 ust. 3d uso, tj.:

- 931,67 zł⁶ za usługi telekomunikacyjne – korzystanie z telefonu stacjonarnego oraz dwóch telefonów komórkowych, w tym⁷: za abonament, połączenia głosowe oraz wiadomości sms i mms wykorzystane w celach prywatnych oraz za połączenia z numerami specjalnymi, wiadomości Premium, połączenia, wiadomości i transmisję danych w roamingu zagranicznym, które stanowiły prywatne wydatki organu prowadzącego Przedszkole;
- 977,00 zł⁸ za ubezpieczenie NNW dzieci uczęszczających do Przedszkola, ponieważ składki ubezpieczeniowe nie są opłacane dla ochrony organu dotującego (fakt dotowania nie implikuje odpowiedzialności za szkody powstałe z tytułu pobytu dziecka w Przedszkolu), ale służą ochronie interesów rodziców lub organu prowadzącego;
- 280,00 zł⁹ za udział obydwu Pań w szkoleniu nt. „Dotacje oświatowe po ostatnich nowelizacjach”, które służą organowi prowadzącemu, a nie dzieciom, bowiem nie są wydatkiem przeznaczonym na kształcenie lub wychowanie dzieci ani opiekę nad nimi;
- 58,80 zł¹⁰ za zakup prezentów (książek) urodzinowych dla dzieci uczęszczających do Przedszkola do indywidualnego użytku poza zajęciami przedszkolnymi;

2. Wydatki w kwocie 246,53 zł stanowiące dopłatę za październik 2012 r. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy rozliczone z dotacji 2013 r., pomimo że nie były wydatkami bieżącymi 2013 r., na który została udzielona dotacja, ale dotyczyły 2012 r.

*Stosownie do § 8 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin, **dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie – zwrócona do budżetu miasta.***

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej „ufp”)¹¹ „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.

3 628.493,00 zł w 2013 r. i 682.040,44 zł w 2014 r.;

4 1.898,03 zł w 2013 r. i 595,97 zł w 2014 r.;

5 1.651,50 zł w 2013 r. i 595,97 zł w 2014 r.;

6 615,70 zł w 2013 r. i 315,97 zł w 2014 r.;

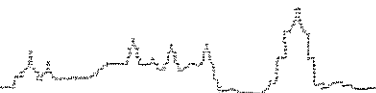
7 szczegółowo wyszczególniono w załączniku do wystąpienia pokontrolnego;

8 polisa nr 903005778402 zapłacona 28.08.2013 r.;

9 faktura nr 227/2014 zapłacona 13.06.2014 r.;

10 faktura nr 00174 na 30,00 zł – zapłata 13.05.2013 r., oraz nr 00131 na 28,80 zł zapłata 19.04.2013 r.

11 Dz.U.2013.885 j.t.




Wobec powyższego rozliczenie z dotacji kwoty 2.494,00 zł jest w ocenie Wydziału AK wykorzystaniem części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem tej kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ufp.

Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ufp polecam dokonać zwrotu dotacji w kwocie 2.494,00 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwot dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

W celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości polecam wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, a zapłaty środkami dotacji dokonywać z zachowaniem terminów płatności. Wydział AK zwraca bowiem uwagę na przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (50 spośród 932 płatności dokonano z opóźnieniem od 1 do 13 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.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania¹² określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli¹³.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

¹² <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>;

¹³ zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z 28.09.2010 r. w spr. wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.