



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 58355

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.1711.23.2015

Lublin, 5 listopada 2015 r.

Pan Grzegorz Zawistowski
Niepubliczny Punkt Przedszkolny
„Hello Kids”
20-060 Lublin, ul. Rayskiego 3

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z § 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 Pana jako organu prowadzącego Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Hello Kids” (dalej „Punkt Przedszkolny”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie wrzesień 2014 r. – sierpień 2015 r., na których Punkt Przedszkolny otrzymał 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 września 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na realizację zadań Punktu Przedszkolnego, określonych w art. 90 ust. 3d uso.

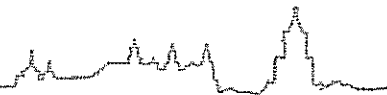
Kontrolę – w siedzibie Wydziału AK na podstawie przedłożonej przez Pana dokumentacji – przeprowadziła Anna Osypiuk na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisał Pan w dniu 30 września 2015 r., a następnie w dniu 7 października 2015 r. wniósł dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli. Stanowisko Wydziału AK przedstawione w niniejszym wystąpieniu uwzględnia te wyjaśnienia.

Z ustaleń kontroli wynika, że w okresie od 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. w Punkcie Przedszkolnym wykazywał Pan do dotacji w każdym miesiącu jedno dziecko objęte wychowaniem przedszkolnym i pobrał na nie dotację w łącznej kwocie **3.545,97 zł** (1.192,27 zł w 2014 r. i 2.353,70 zł w 2015 r.). Oznacza to, że Punkt Przedszkolny nie spełniał warunków do prowadzenia zajęć wychowania przedszkolnego określonych w § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej³ w związku z art. 14 ust. 1 i 1b uso. Według tych przepisów zajęcia w punktach przedszkolnych mogą być prowadzone w grupach liczących od 3 do 25 dzieci, przy czym wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku od 3 do 6 lat, a w szczególności uzasadnionych przypadkach od 2,5 roku.

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.);

3 z dn.31.08.2010 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2010 r. Nr 161, poz. 1080 ze zm.);



Regulacje w tym zakresie były też zawarte w postanowieniach § 3 ust. 1 statutu, wg których Punkt Przedszkolny przyjmuje dzieci w wieku od 2,5 lat. Tymczasem na podstawie wpisów w dzienniku zajęć stwierdzono, że w Punkcie Przedszkolnym nie było innych dzieci powyżej 2,5 roku życia, co oznacza **nienależne pobranie dotacji w kwocie 3.545,97 zł, o czym stanowi art. 252 ust. 4 ufp. Zatem zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp ta kwota podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.**

Ponadto stwierdzono, że bezpodstawnie wykazano do dotacji – w okresie od września do listopada 2014 r.⁴ – dzieci, które w ogóle nie figurowały w dzienniku zajęć. Zgodnie z § 6 ust. 8 powołanej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin z 4 listopada 2010 r. podstawą złożenia informacji o uczniach, na których ma być udzielona dotacja jest dokumentacja przebiegu nauczania lub działalności wychowawczej, tj. wpis do dziennika zajęć przedszkolnych. I tak:

- dziecko wykazane do dotacji we wrześniu 2014 r. – od 12 września 2014 r. uczęszczało do przedszkola publicznego prowadzonego przez miasto, co wyklucza przedstawioną przez Pana informację o uczęszczaniu tego dziecka do Punktu Przedszkolnego „Hello Kids” do 31.09.2014 r. (tym bardziej, że wrzesień ma 30 dni),
- dziecko wykazane do dotacji w październiku i listopadzie 2014 r. – od września 2013 r. do sierpnia 2015 r. (z wyłączeniem października i listopada 2014 r.) wykazywane było do dotacji jako dziecko uczęszczające do innego, Prywatnego Przedszkola Językowo-Artystycznego „Akwarelki”, prowadzonego przez Pana oraz Panią Adrianę Michalewską.

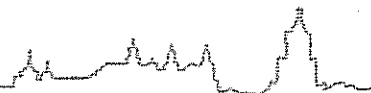
W tym stanie rzeczy Wydział AK nie uznaje za wiarygodne Pana uzasadnień braku wpisów w dzienniku zajęć (dotyczących tych dzieci) spowodowanych:

- reorganizacją przedszkola po przejściu – podczas, gdy wpisy dotyczące innych dzieci były odnotowywane,
- decyzją rodziców, by pierwsze tygodnie pobytu dzieci traktować jako okres próbny – w sytuacji, gdy w 2014 r. wykazywał Pan dzieci uczęszczające do Przedszkola wcześniej – np. dziecko wykazane we wrześniu 2014 r. uczęszczało do tego Punktu Przedszkolnego (prowadzonego jeszcze przez poprzedniego właściciela) już od 2013 r., zaś dziecko wykazane w październiku i listopadzie 2014 r., również nie było nowym dzieckiem, ponieważ od września 2013 r. uczęszczało do Przedszkola „Akwarelki”, z którym przez cały wrzesień 2014 r. „integrowały się” dzieci z Punktu Przedszkolnego (co ustalono na podstawie Pana wpisów w dzienniku zajęć).

Ponadto podkreślić należy, że w okresie od 1 września do 21 listopada 2014 r. w dzienniku zajęć jako nauczyciel podpisywał się wyłącznie Pan, nie okazując przy tym dokumentów potwierdzających kwalifikacje do wykonywania pracy wychowawczo-dydaktycznej z dziećmi. Dopiero od 24 listopada 2014 r. w dzienniku zajęć – jako nauczyciel podpis składała osoba zatrudniona w Punkcie Przedszkolnym⁵ w wymiarze ¼ etatu. W dzienniku zajęć nie wpisywano godzin pracy nauczyciela, jednak wymiar zatrudnienia i otrzymywane wynagrodzenie wskazuje na pracę 2 godziny dziennie, zaś wg § 7 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 31 sierpnia 2010 r. –

4 poz. 1 – 3 załącznika do wystąpienia pokontrolnego;

5 na podstawie umowy o pracę na okres od 01.11.2014 r. do 31.08.2015 r.;



minimalny dzienny wymiar godzin zajęć świadczonego w punkcie nauczania, wychowania i opieki wynosi 3 godziny, a minimalny tygodniowy wymiar godzin tych zajęć wynosi (w grupie liczącej od 3 do 12 dzieci) – 12 godzin. Wskazuje to na nierealizowanie minimalnego dziennego wymiaru godzin zajęć nauczania, wychowania i opieki w prowadzonym przez Pana Punkcie Przedszkolnym.

Kontrola wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie wrzesień – grudzień 2014 r. w łącznej kwocie 1.192,27 zł, wykazała, że wykorzystał ją Pan w całości na częściowe opłacenie jednej faktury za najem lokalu Punktu Przedszkolnego. Wydział AK zwraca uwagę na nieterminową zapłatę za fakturę -- z opóźnieniem 23 dni. Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej „ufp”) Punkt Przedszkolny jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy zasad gospodarowania, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

W związku z niespełnieniem przez Punkt Przedszkolny warunków tworzenia i organizowania wychowania przedszkolnego dotacja ta podlega zwrotowi, jednak zawarta jest już w kwocie pobranej dotacji w wysokości 3.545,97 zł.

W związku z powyższym polecam:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ufp dokonać zwrotu nienależnie pobranej dotacji w wysokości 3.545,97 zł, wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

2. W informacji o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, tj. faktyczną liczbę dzieci, znajdującą potwierdzenie w rzetelnie prowadzonej dokumentacji przebiegu nauczania.

3. Wydatków (zapłaty) ze środków dotacji dokonywać z zachowaniem terminów płatności.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania⁷ określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁸.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁶ Dz.U.2009.157.1240 ze zm.;

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

⁸ zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z 28.09.2010 r. w spr. wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.

