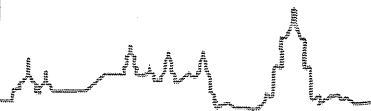




# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 58355S

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), ePUAP: /UMLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.26.2015

Lublin, 4 grudnia 2015 r.

**Panie Ewa Wlaszczyk i Marta Żwirska**  
**Osoby prowadzące**  
**Przedszkole Niepubliczne**  
**„Jaś i Małgosia”**  
**ul. Pogodna 50 A**  
**20-337 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

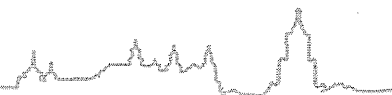
Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pań jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Jaś i Małgosia” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze 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 oświaty<sup>2</sup> (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.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola przez inspektora z Wydziału AK – Annę Osypiuk na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli podpisały Panie w dniu 2 października 2015 r., a następnie w dn. 7 i 22 października 2015 r. złożyły Panie dodatkowe wyjaśnienia. Przedstawione w niniejszym wystąpieniu oceny uwzględniają stanowisko AK wobec tych wyjaśnień.

**W toku kontroli faktycznej liczby uczniów uczęszczających do Przedszkola od stycznia 2013 r. do sierpnia 2015 r. ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 22.633,77 zł, ponieważ w poszczególnych miesiącach wskazanego powyżej okresu do „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji wykazały Panie 10 uczniów (łącznie w 41 miesiącach), na których w ocenie Wydziału AK dotacja nie powinna zostać pobrana.**

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.;



Na powyższą kwotę złożyły się:

- 13.933,30 zł<sup>3</sup> dotacji na 2 dzieci (łącznie w 25 miesiącach)<sup>4</sup>, które uczęszczały do przedszkoli publicznych prowadzonych przez miasto Lublin, a pomimo to wykazały je Panie w tych samych miesiącach do dotacji, odnotowując nawet ich obecności w dziennikach zajęć i przedkładając jednostronnie podpisane przez jedną z Pań dowody wpłat gotówki (KP „Kasa przyjmie”) za czesne i wyżywienie, rzekomo wniesione przez rodziców.
- 1.030,00 zł dotacji na dziecko<sup>5</sup> wykazane w miesiącach wakacyjnych w sytuacji, gdy nie było wykazywane jako uczeń Przedszkola w czerwcu 2013 r.<sup>6</sup> Zgodnie z § 6 ust. 6 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin dotacja w lipcu i sierpniu przekazywana jest na podstawie informacji o liczbie dzieci w czerwcu. Ponadto w czerwcu 2013 r. dziecko to nie mogło być objęte wychowaniem przedszkolnym, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 1b uso – ze względu na wiek poniżej 2,5 lat.
- 509,00 zł dotacji na dziecko<sup>7</sup> omyłkowo wykazane we wrześniu 2013 r., gdyż brak było umowy z rodzicami oraz wpisów w dzienniku zajęć. Błędne zgłoszenie tego dziecka do dotacji potwierdziły Panie w złożonym do protokołu wyjaśnieniu;
- 2.293,89 zł dotacji na dziecko<sup>8</sup>, które w ogóle nie figurowało w żadnym z dzienników zajęć (nie zostało wpisane do żadnej grupy), a pomimo to było wykazane jako uczęszczające do przedszkola od maja do sierpnia 2015 r. Według § 6 ust. 8 ww. uchwały Rady Miasta Lublin podstawą złożenia informacji o uczniach, na których ma być udzielona dotacja jest dokumentacja przebiegu nauczania lub działalności wychowawczej placówki, tj. wpis do dziennika zajęć przedszkolnych.
- 1.539,00 zł dotacji na dziecko<sup>9</sup> wykazane od lipca do września 2013 r., pomimo że umowa podpisana z jego rodzicami obowiązywała do 30.06.2013 r., co również potwierdza brak wpłat za czesne i wyżywienie za ten okres. Tymczasem dziecko było wpisane do dziennika zajęć (jedynie z imienia i nazwiska, bez pozostałych identyfikujących go danych, np. data i miejsce urodzenia, PESEL, miejsce zamieszkania, imiona i nazwiska rodziców) i wykreślone od 01.09.2013 r.
- 553,65 zł dotacji w listopadzie 2014 r. na dziecko<sup>10</sup>, które w tym miesiącu w ogóle nie uczęszczało do Przedszkola, bowiem od 01.11.2014 r. zostało wykreślone z dziennika zajęć. Tłumaczenie Pań, że dziecko miało w tym miesiącu wszystkie obecności, a wykreślenie go było błędem nauczyciela, nie znajduje potwierdzenia w dzienniku, szczególnie w sytuacji, że inne dzieci wykreślone w tym miesiącu w dzienniku nie były wykazywane do dotacji.
- 1.101,70 zł dotacji na dwoje dzieci, dla których dokumentacja przebiegu nauczania (dzienniki zajęć) wskazuje że nie były one wychowankami przedszkola w ww. miesiącach, a pomimo to zostały wykazane do dotacji tj.:

3 2.107,00 zł w 2013 r., 6.890,88 zł w 2014 r. i 4.935,42 zł w 2015 r.;

4 wyszczególniono w pozycji 1-25 załącznika do niniejszego wystąpienia;

5 pozycja 26-27 załącznika do wystąpienia;

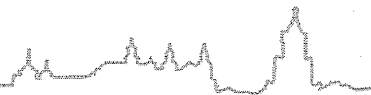
6 Umowa z rodzicami została zawarta od 01.07.2013 r., tj. po ukończeniu przez dziecko 2,5 roku życia;

7 poz. 28 załącznika do wystąpienia;

8 poz. 34-37 załącznika do wystąpienia;

9 poz. 29-31 załącznika do wystąpienia;

10 poz. 38 załącznika do wystąpienia;



- w październiku 2013 r. – jedno dziecko<sup>11</sup> zostało dopisane jako ostatnie do dziennika, jednakże w miesiącu tym nie miało odnotowanych żadnych obecności, a od listopada zostało wykreślone z dziennika;

- w grudniu 2014 r. – inne dziecko<sup>12</sup> wg zapisów w dzienniku – uczęszczało do przedszkola dopiero od stycznia do czerwca następnego roku kalendarzowego, co dodatkowo potwierdza brak opłat od rodziców za grudzień 2014 r.

W dziennikach zajęć lekcyjnych dla pozostałych dzieci zaznaczono obecności i absencje w poszczególnych dniach w ww. miesiącach, jak też podsumowano miesięczną frekwencję. Natomiast brak jakichkolwiek wpisów w dziennikach dotyczących ww. dzieci potwierdza, że nie uczęszczały one wówczas do Przedszkola, więc nie powinny zostać wykazane do dotacji.

Ponadto stwierdzono, że przy ww. dziecku wykazanym do dotacji w październiku 2013 r. – w dzienniku zajęć wpisano niepełne dane, tj. jedynie imię i nazwisko (bez pozostałych danych, jak np. data i miejsce urodzenia, PESEL, miejsce zamieszkania, imiona i nazwiska rodziców). Wyjaśnienie Pań, że dziecko uczęszczało do przedszkola od 01.09. do 31.10.2013 r., (przy czym wrzesień był miesiącem adaptacyjnym z liczbą 8 dni nieobecności), a październik bez nieobecności -- nie znajduje jednak potwierdzenia w dziennikach zajęć.

Również wyjaśnienie Pań dotyczące drugiego z ww. dzieci, że grudzień 2014 r. był miesiącem adaptacji tego dziecka w grupie (zwolnionym z opłat) nie zmienia opisanego stanu faktycznego dotyczącego braku wpisów obecności tego dziecka w dzienniku, zatem nie ma podstaw do wykazania go do dotacji;

- 1.119,37 zł dotacji za lipiec i sierpień 2014 r. na dziecko<sup>13</sup>, które wykazały Panie w informacji o faktycznej liczbie uczniów, mimo nieobowiązania umowy, którą rodzic wypowiedział z dniem 27.05.2014 r. Rozwiązanie umowy przez rodzica dziecka winno być równoznaczne ze skreśleniem go z listy wychowanków. Według § 6 ust. 6 wspomnianej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin w lipcu i sierpniu dotacje są przekazywane na podstawie liczby uczniów z czerwca, z wyjątkiem uczniów skreślonych z listy uczniów. Wyjaśnienie Pań o anulowaniu wypowiedzenia umowy (po ustaleniu opłat z dyrekcją przedszkola) nie znajduje potwierdzenia w okazanej dokumentacji;
- 553,86 zł dotacji na dziecko<sup>14</sup>, które co prawda miało w październiku 2014 r. odnotowywane obecności w dzienniku zajęć, jednak umowa z rodzicami została zawarta dopiero 23.10.2014 r. Zgodnie z § 6 ust. 2 i 8 uchwały RML podstawą do złożenia informacji o uczniach wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca jest wpis do dziennika dokonany na podstawie umowy zawartej z rodzicami.

Wyniki kontroli wskazują, że dzienniki zajęć (dokumentacja stanowiąca m.in. podstawę wykazania dzieci do dotacji) prowadzone były niebieżąco, niekompletnie, niestarannie i nierzetelnie (np. adnotacja o wypisaniu z dniem 30.09.2014 r. dziecka<sup>15</sup> i odnotowywaniu jego obecności do 19.09.2014 r., podczas gdy od 15.09.2014 r. dziecko to uczęszczało do miejskiego przedszkola publicznego).

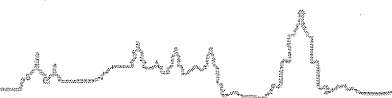
11 poz. 33 załącznika do wystąpienia;

12 poz. 32 załącznika do wystąpienia;

13 pozycja 39-40 załącznika do wystąpienia;

14 poz. 41 załącznika do wystąpienia;

15 ujętego w dzienniku zajęć na rok szkolny 2014/2015 pod numerem 4;



Ponadto stwierdzono, że w okresie od 01.10.2013 r. do 31.08.2015 r. wykazywały Panie do dotacji dziecko z numerem PESEL oznaczającym, że w latach 2013-2015 do przedszkola uczęszczało dziecko w wieku od 9 do 11 lat. Z wyjaśnień Pani Marty Żwirskiej wynika, że był to numer PESEL starszej siostry dziecka, wpisany przez matkę w formularzu zgłoszeniowym i przepisany do umowy oraz wykazany w systemie ODPN. Wskazuje to na nienależytą weryfikację wykazywanych przez Panie danych dzieci zgłaszanych do dotacji.

W ocenie Wydziału AK rozliczenie z dotacji kwoty **22.633,77 zł** jest pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w świetle art. 90 ust. 2b uso i skutkuje zwrotem tej kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>16</sup> (dalej „ufp”).

**Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty 396.056,12 zł<sup>17</sup> dotacji przekazanej w latach 2013 – 2014 z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty 9.564,58 zł 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 kwotę tę którą złożyły się:**

- 4.500,00 zł – za nieudokumentowane malowanie i renowację sal dydaktycznych w lipcu 2014 r., podczas gdy z „wakacyjnych” list obecności wynika, że do przedszkola przez cały lipiec uczęszczały dzieci równocześnie do obydwu grup, co wskazuje na prowadzenie zajęć w czasie wykonywania prac malarskich. Nadmienić należy, że z wykonawcą nie zawarto umowy, z której wynikałyby podstawowe dane dotyczące usługi tj. choćby cena za metr malowania, ilość metrów do pomalowania, kwota należna do zapłaty za wykonaną usługę, czy też termin jej realizacji.
- 2.287,80 zł – za nieudokumentowaną, a ponadto wysoce kosztowną naprawę mebli w dwóch salach dydaktycznych i szatni w maju 2014 r.

Odnosząc się w tym miejscu do wyjaśnienia Pań z 22.10.2015 r. i załączonych 2 tabelarycznych zestawień pozycji składających się na kwoty prac malarskich i napraw mebli (sporządzonych przez tego samego wykonawcę) – Wydział AK podkreśla, że podpisując protokół w dniu 02.10.2015 r. oświadczyły Panie, że do kontroli okazane zostały wszystkie dokumenty potwierdzające pobranie i wykorzystanie dotacji.

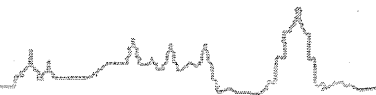
- 2.114,15 zł za zakup we wrześniu 2014 r. podręczników dla dzieci, podczas, gdy z pkt 4 umów zawartych z rodzicami wynika, że podręczniki finansowane są z opłaty wpisowej uiszczanej przez rodziców<sup>18</sup>,
- 560,00 zł za udział w styczniu 2013 r. obydwu Pań w szkoleniu nt. „Zasady udzielania dotacji oświatowych prywatnym szkołom i przedszkolom na rok 2013”, niemającym związku z zakresem zadań wskazanym w ww. art. 90 ust. 3d uso
- 43,41 zł netto zawyżonego wynagrodzenia wypłaconego we wrześniu 2014 r. pracownikowi oraz 50,22 zł zawyżonych składek odprowadzonych do ZUS<sup>19</sup>, jak też 9,00 zł odsetek od nieterminowo płaconych składek ZUS,

<sup>16</sup> (j.t. z 2013 r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.);

<sup>17</sup> 184.674,00 zł w 2013 r. i 211.382,12 zł w 2014 r.;

<sup>18</sup> cyt.: „Bezwrotna opłata wpisowa wynosi 300 zł (gwarancja utrzymania miejsca w przedszkolu, w całości przeznaczona na wyprawkę plastyczną i podręczniki)”;

<sup>19</sup> z czego 42,22 zł we wrześniu 2014 r. (za sierpień) i 8,00 zł we wrześniu 2013 r. (za sierpień),




Wobec powyższego rozliczenie z dotacji kwoty **9.564,58 zł** jest w ocenie Wydziału AK wykorzystaniem części udzielonej 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.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieterminowe płatności środkami dotacji (128 spośród 354 płatności dokonano z opóźnieniem od 1 do 34 dni). Stosownie do przepisu 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, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

W związku z powyższym polecam:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ufp **dokonać zwrotu dotacji w wysokości:**
  - **22.633,77 zł pobranej w nadmiernej wysokości,**
  - **9.564,58 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 braku zwrotu ww. kwot dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.
2. W informacji o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną pełną i rzetelną dokumentacją. W przypadku ewentualnych nieścisłości na bieżąco dokonywać stosownych korekt.
3. 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.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania<sup>20</sup> określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>21</sup>.

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

<sup>20</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>;

<sup>21</sup> zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z 28.09.2010 r. w spr. wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.