



# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
RS 5-813

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.1711.18.2015

Lublin, 15 października 2015 r.

Pan Wiesław Łubkowski  
Osoba prowadząca  
Przedszkole Niepubliczne  
„Odkrywcy Talentów”



## 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 Pana jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Odkrywcy Talentów” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie styczeń 2013 r. – czerwiec 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.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przez Pawła Biruta podinspektora z Wydziału AK na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli podpisał Pan w dniu 12 sierpnia 2015 r., a następnie w dniu 31 sierpnia 2015 r. złożył Pan dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli. Wydział AK dokonał ich analizy i przedstawia swoje stanowisko w niniejszym wystąpieniu.

**W toku kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie od stycznia 2013 r. do czerwca 2015 r. ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 78.708,44 zł, ponieważ w poszczególnych miesiącach w „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji wykazał Pan 34 uczniów (łącznie w 95 miesiącach), na których w ocenie wydziału AK dotacja nie powinna zostać pobrana. Na powyższą kwotę złożyły się:**

- 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.;



- 39.662,61 zł<sup>3</sup> dotacji na 9 uczniów<sup>4</sup> (łącznie w 28 miesiącach), których dokumentacja stanowiąca podstawę zapisu do Przedszkola była niepełna, a tym samym nie spełniała wymagań statutu, tj. nie było umowy z rodzicami (8 uczniów w 20 miesiącach – 10.652,61 zł) lub karty zgłoszenia dziecka do Przedszkola (1 uczeń w 8 miesiącach – 29.010,00 zł). Według § 7 ust. 13 statutu „Podstawą zapisania dziecka do przedszkola jest wypełnienie Formularza zgłoszenia dziecka do przedszkola i zawarcie pisemnej Umowy o świadczenie usług”. Z kolei w rozdziale X statutu ustalił Pan zasady rekrutacji i skreślenia dziecka z listy wychowanków, w szczególności w § 25 ust. 1, w którym zapisano iż „Przyjęcie dziecka do przedszkola na dany rok szkolny, następuje na podstawie umowy cywilno-prawnej o świadczeniu usług oświatowych zawartej pomiędzy stronami tj. rodzicami (opiekunami prawnymi lub jednym z rodziców (opiekunów prawnych), a dyrektorem przedszkola, po uprzednim zgłoszeniu dziecka na podstawie tzw. karty zgłoszenia, podpisanej przez co najmniej jednego z rodziców (opiekuna prawnego).” W ocenie Wydziału AK dzieci, dla których brakowało umowy lub karty zgłoszenia nie spełniają warunków zapisu do Przedszkola, co jest równoznaczne z faktem, iż nie mogą być wykazywane do dotacji jako uczniowie Przedszkola;
- 24.498,19 zł<sup>5</sup> dotacji na 12 uczniów<sup>6</sup> (łącznie w 44 miesiącach), którzy uczęszczali do przedszkoli publicznych w Lublinie, a pomimo to w tych samych miesiącach zostali wykazani jako uczniowie w prowadzonym przez Pana Przedszkolu „Odkrywcy Talentów”. Fakt ten przesądza o tym, iż dzieci te nie były uczniami Przedszkola „Odkrywcy Talentów”, dlatego nie przysługiwała na nie dotacja z budżetu Miasta Lublin. Ponadto u jednego z tych dzieci<sup>7</sup> dokumentacja stanowiąca podstawę zapisu do Przedszkola była niepełna, gdyż nie było umowy z rodzicami dziecka o świadczenie usług;
- 11.187,14 zł<sup>8</sup> dotacji na 9 uczniów<sup>9</sup> (łącznie w 20 miesiącach), którzy nie uczestniczyli w żadnych zajęciach w trakcie całego miesiąca (w tym dwoje dzieci, które w okresie od września 2014 r. do lutego 2015 r. nie posiadały ani jednej obecności na zajęciach), dlatego nie można uznać kwot dotacji pobranych w miesiącach, w których nie odnotowano żadnej obecności dziecka w dziennikach zajęć, tym bardziej, że w wyjaśnieniach tłumaczył Pan, iż najbardziej miarodajnym dowodem uczęszczania dziecka do Przedszkola są listy obecności w dziennikach zajęć.
- 3.360,50 zł dotacji na 4 uczniów<sup>10</sup> (łącznie w 6 miesiącach), których wykazał Pan w informacjach o faktycznej liczbie uczniów w lipcu i sierpniu 2014 r., mimo że nie obowiązywały już umowy z rodzicami o świadczenie usług. Rodzice tych dzieci rozwiązali umowy, co zgodnie z § 25 ust. 6 statutu jest jednoznaczne ze skreśleniem dziecka z listy wychowanków przedszkola. Przy tym jednoznacznie

3 35.215,00 zł w 2013 r., 1.678,18 zł w 2014 r. i 2.769,43 zł w 2015 r.;

4 pozycje 1-28 załącznika nr 1 do niniejszego wystąpienia;

5 5.759,00 zł w 2013 r., 15.013,06 zł w 2014 r. i 3.726,13 zł w 2015 r.;

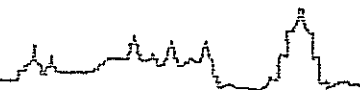
6 wyszczególniono w pozycji 29-72 załącznika nr 1 do niniejszego wystąpienia;

7 pozycja 53,57, 61 i 65 załącznika nr 1 do niniejszego wystąpienia;

8 6.860,10 zł w 2014 r. i 4.327,04 zł w 2015 r.;

9 wyszczególniono w pozycji 73-92 załącznika nr 1 do niniejszego wystąpienia;

10 wyszczególniono w pozycji 93-98 załącznika nr 1 do niniejszego wystąpienia;



w § 6 ust. 6 wspomnianej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin określono, iż w lipcu i sierpniu dotacje są przekazywane na podstawie liczby uczniów z czerwca z wyjątkiem uczniów skreślonych z listy uczniów.

W ocenie Wydziału AK ww. kwota dotacji – **78.708,44 zł** – pobrana na podstawie art. 90 ust. 2b uso została pobrana z budżetu miasta Lublin w nadmiernej wysokości w świetle art. 252 ust. 3 ufp. Zatem na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ufp kwota ta podlega zwrotowi do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty **1.378.850,05 zł<sup>11</sup>** dotacji przekazanej w latach 2013 – 2014 z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty **44.158,70 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 którą złożyły się:

- **29.759,11 zł<sup>12</sup>** wynagrodzenia netto, **8.504,59 zł<sup>13</sup>** składek ZUS oraz **4.352,00 zł<sup>14</sup>** zaliczek na podatek dochodowy pracownika zatrudnionego na stanowisku „Dyrektor administracyjny”. Podkreślić należy, że w Przedszkolu był zatrudniony w tym samym okresie inny dyrektor, którego wynagrodzenie także było rozliczone z dotacji. Wydział AK nie znajduje uzasadnienia do pokrywania ze środków dotacji wynagrodzenia dwóch dyrektorów jednocześnie, tym bardziej, że statut Przedszkola przewidywał jedno stanowisko dyrektora;
- **1.300,00 zł<sup>15</sup>** wynagrodzenia netto oraz **219,00 zł<sup>16</sup>** zaliczki na podatek dochodowy z tytułu realizacji w lutym 2013 r. umowy zlecenie, której przedmiotem było „przygotowanie dokumentacji pod kontrolę PFRON i Urząd Pracy (staże)”. W ocenie wydziału AK wydatek ten nie służył dzieciom, na które przekazana była dotacja i był związany z pozyskiwaniem przez Przedszkole innych źródeł finansowania, dlatego też niezasadne było jego pokrycie ze środków dotacji;
- **24,00 zł<sup>17</sup>** zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umowy zlecenie, której przedmiotem było „Prowadzenie zajęć z religii z dziećmi w wieku przedszkolnym w okresie od 07.10.2014 r. do 31.10.2014 r.”. Zajęcia były współfinansowane przez rodziców dzieci, a zgodnie z Pana wyjaśnieniami złożonymi w toku kontroli powyższa kwota została pomyłkowo rozliczona ze środków dotacji.

Wobec powyższego rozliczenie z dotacji kwoty **44.158,70 zł** jest w ocenie Wydziału AK wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso w związku z art. 251 ust. 4 ufp. Skutkuje to zwrotem tej kwoty dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ufp.

11 608.774,00 zł w 2013 r. i 770.076,05 zł w 2014 r.;

12 12.082,71 zł w 2013 r. i 17.676,40 zł w 2014 r. – pozycje nr 1-13 zał. nr 2 do niniejszego wystąpienia;

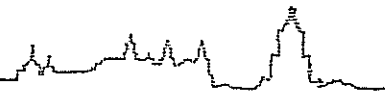
13 2.382,00 zł w 2013 r. i 6.122,59 zł w 2014 r. – pozycje nr 14-44 zał. nr 2 do niniejszego wystąpienia;

14 1.680,00 zł w 2013 r. i 2.672,00 zł w 2014 r. – pozycje nr 45-54 zał. nr 2 do niniejszego wystąpienia;

15 pozycja nr 55 załącznika nr 2 do niniejszego wystąpienia;

16 pozycja nr 56 załącznika nr 2 do niniejszego wystąpienia;

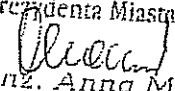
17 pozycja nr 57 załącznika nr 2 do niniejszego wystąpienia;



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:**
  - 78.708,44 zł pobranej w nadmiernej wysokości,
  - 44.158,70 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniemwraz 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. Wydział AK zwraca bowiem uwagę na przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (142 spośród 625 płatności dokonano z opóźnieniem od 1 do 29 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 sprawozdania<sup>18</sup> określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>19</sup>.

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

<sup>18</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>;

<sup>19</sup> zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z 28.09.2010 r. w spr. wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.