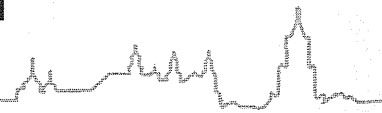




# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2004  
FS 583555

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.1711.31.2015

Lublin, 11 lutego 2016 r.

**Pani Kamila Ćwik**

**Organ Prowadzący**

**Niepubliczne Przedszkole „Kangurek”**

**ul. Królowej Jadwigi 6, 20-282 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

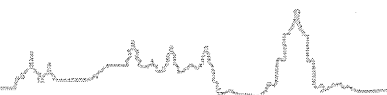
Na podstawie § 11 ust. 1 uchwały nr 322/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pani jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Kangurek” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie od stycznia 2013 r. do września 2015 r. (włącznie), 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> („uso”) oraz wynik kontroli wykorzystania tych dotacji w okresie od stycznia 2013 r. do końca grudnia 2014 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

Kontrolę w siedzibie Przedszkola przeprowadziła Anna Osypiuk – inspektor z Wydziału AK na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisała Pani w dniu 15.12.2015 r., a następnie w dniu 19.01.2016 r. przekazała jeszcze dodatkowe dokumenty.

**W toku kontroli faktycznej liczby uczniów uczęszczających do Przedszkola w okresie od stycznia 2013 r. do września 2015 r. ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 7.189,88 zł, ponieważ w poszczególnych miesiącach do „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji wykazała Pani sześcioro dzieci (łącznie w 13 miesiącach), na które w ocenie Wydziału AK dotacja nie powinna zostać pobrana.**

Na powyższą kwotę dotacji złożyło się:

- 
- 1 Uchwała nr 322/XI/2015 Rady Miasta Lublin z 19.11.2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez publiczne i niepubliczne jednostki oświatowe prowadzone na terenie miasta Lublin przez osoby prawne lub fizyczne inne, niż miasto Lublin (Lubel.2015.4258)
  - 2 j.t. z 2015 r. Dz. U. poz. 2156 ze zm.;



- 1.722,36 zł na dziecko<sup>3</sup> wykazane omyłkowo do dotacji w okresie od czerwca do sierpnia 2015 r., tj. w miesiącach, gdy nie miała Pani dostępu do elektronicznego systemu obsługi dotacji oświatowych (ODPN), a dane o liczbie dzieci wykazała do Wydziału OW w wersji papierowej na druku „Zapotrzebowanie na dotację na miesiąc maj 2015 r.”, na którym wykreślono to dziecko z listy dzieci niepełnosprawnych, bez jednoczesnego zmniejszenia ogólnej liczby dzieci;
- 1.722,36 zł na dziecko<sup>4</sup> wykazane również omyłkowo w ww. miesiącach, które uczęszczało do Przedszkola jedynie w lutym i marcu 2015 r., jednak ze względu na wiek poniżej 2,5 lat nie było wykazywane wówczas do dotacji, natomiast od 09.04.2015 r. zostało ono wykreślone z dziennika zajęć, a pomimo to wykazano je w zapotrzebowaniu na dotację w okresie od czerwca do sierpnia (włącznie) 2015 r.;
- 1.085,75 zł dotacji na dwoje dzieci<sup>5</sup>, których karty zgłoszenia do Przedszkola zostały podpisane z rodzicami po pierwszym dniu roboczym danego miesiąca, tj. odpowiednio 02.09.2014 r. i 04.03.2015 r. (również w dzienniku zajęć dzieci posiadały obecności dopiero od dnia zgłoszenia). Według § 6 ust. 1 i 2 obowiązującej w tym okresie uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 04.11.2010 r.<sup>6</sup> Przedszkole zobowiązane było przedłożyć informację o faktycznej liczbie uczniów, na których ma być przekazana dotacja, z zastrzeżeniem, że informacja powinna zawierać liczbę uczniów według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Zgodnie zaś z § 6 ust. 8 tej uchwały podstawą złożenia informacji o uczniach, na których przysługuje dotacja jest dokumentacja przebiegu nauczania lub działalności wychowawczej (wpis do dziennika zajęć przedszkolnych na podstawie karty zgłoszenia dziecka do przedszkola lub umowy z rodzicami);
- 1.030,00 zł - na dziecko<sup>7</sup> wykazane w lipcu i sierpniu 2013 r. w sytuacji, gdy nie było wykazywane jako uczeń Przedszkola w czerwcu 2013 r., tymczasem zgodnie z § 6 ust. 6 ww. uchwały Rady Miasta Lublin dotacja w okresie wakacyjnym (lipcu i sierpniu) przekazywana jest na podstawie informacji o liczbie dzieci w czerwcu (jednakże nie mogło być ono wówczas objęte wychowaniem przedszkolnym, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 1b uso – ze względu na wiek poniżej 2,5 lat);
- 1.054,71 zł na dziecko<sup>8</sup> wykazane do dotacji w marcu i kwietniu 2015 r., dla którego w marcu nie było w dzienniku zajęć żadnych wpisów (nie ujęto go również wtedy w rocznym zestawieniu obecności), przy czym pozostałe dzieci zgłoszone do dotacji w tym miesiącu miały odnotowywaną frekwencję. Pierwsze wpisy dotyczące uczęszczania tego dziecka do Przedszkola zawarto 07.04.2015 r., co oznacza, że nie uczęszczało ono do Przedszkola pierwszego dnia roboczego miesiąca, a zatem nie spełniono warunku określonego w ww. § 6 ust. 1 i 2 uchwały Rady Miasta.

3 Poz. 1-3 załącznika do wystąpienia,

4 Poz. 4-6 załącznika do wystąpienia,

5 Poz. 7 i 8 załącznika do wystąpienia,

6 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);

7 Poz. 9-10 załącznika do wystąpienia,

8 Poz. 11-12 załącznika do wystąpienia – zgłoszone do Przedszkola w dniu 28.02.2015 r.,



W tym miejscu należy wskazać, że przekazane przez Panią w dniu 19.01.2016 r. jednostronnie podpisane dowody wpłaty chesnego za marzec i kwiecień 2015 r. nie zmieniają opisanego stanu faktycznego w zakresie absencji dziecka w Przedszkolu;

- 574,70 zł na dziecko<sup>9</sup> wykazane do dotacji w grudniu 2014 r., które od 04.11.2014 r. (na podstawie umowy zawartej w tym dniu) uczęszczało do przedszkola publicznego, prowadzonego przez miasto Lublin. Przez cały listopad aż do 12.12.2014 r. dziennik zajęć Przedszkola „Kangurek” (stanowiący m.in. podstawę do wykazania dzieci do dotacji) nie odzwierciedlał stanu faktycznego, gdyż odnotowywano w nim obecności dziecka w Przedszkolu „Kangurek” (z frekwencją 100%), podczas gdy równoległe (od 04.11.2014 r.), faktycznie dziecko to uczęszczało do przedszkola miejskiego (z codziennie odnotowywaną obecnością). Nadmienić należy, że obecność dziecka w Przedszkolu „Kangurek” w pierwszym dniu roboczym listopada 2014 r. – wg ww. § 6 ust. 1 i 2 uchwały – uprawnia do pobrania dotacji wyłącznie na ten miesiąc.

Dodatkowo ustalono, że od września do listopada 2013 r. wykazała Pani do dotacji dziecko<sup>10</sup>, które w ogóle nie uczęszczało do Przedszkola (nie figurowało w żadnym z dzienników zajęć, ani też nie było dla niego karty zgłoszenia na rok szkolny 2013/2014). Według Pani wyjaśnienia pobrana kwota dotacji za te miesiące w łącznej wysokości 1.563,00 zł została zwrócona do budżetu miasta Lublin w dniu 31.01.2014 r. (jako niewykorzystana kwota dotacji za 2013 r. – 1.563,24 zł).

W ocenie Wydziału AK rozliczenie z dotacji ww. kwoty **7.189,88 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>11</sup> (dalej „ufp”).

**Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty 447.478,55 zł<sup>12</sup> dotacji przekazanej w latach 2013 – 2014 z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty 854,32 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 złożyły się:**

- 700,00 zł – za dwukrotnie rozliczony przez Panią z dotacji 2013 r. ten sam rachunek (Nr 12/12/2013 z 02.12.2013 r.) wystawiony przez Stowarzyszenie Grupa Inicjatyw Kulturalnych za zajęcia z rytmiki (300 zł) i zajęcia taneczne (400 zł) za listopad 2013 r., który ujęła Pani pod poz. 97 i 100 rozliczenia wykorzystania dotacji w 2013 r. Wydatku dokonano jeden raz – terminowo w dniu 10.12.2013 r.,
- 65,57 zł rozliczone z dotacji w kwocie wyższej od faktycznie zapłaconej składki ZUS od wynagrodzenia pracownika na ubezpieczenie społeczne w kwietniu 2013 r.,
- 57,26 zł netto zawyżonego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi w sierpniu 2013 r.,
- 31,49 zł – za zakup druków „Dowód wpłaty – KP”, które nie dotyczyły realizacji zadań Przedszkola z art. 90 ust. 3d uso, na które przeznaczona jest dotacja.

9 Poz.13 załącznika do wystąpienia,

10 Poz.14-16 załącznika do wystąpienia,

11 (j.t. z 2013 r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.),

12 192.225,00 zł w 2013 r. i 255.253,55 zł w 2014 r.,



Wobec powyższego rozliczenie z dotacji kwoty **854,32 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 (85 spośród 460 płatności dokonano z opóźnieniem od 1 aż do 66 dni). Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>13</sup> 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:**
  - **7.189,88 zł pobranej w nadmiernej wysokości,**
  - **854,32 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>14</sup> określony w zał. nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>15</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin**  
**Dyrektor Wydziału**

  
**Anna Morow**

<sup>13</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.)

<sup>14</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>;

<sup>15</sup> zarządzenie Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z 28.09.2010 r. w spr. wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.