



LUBLIN 2017  
700 LAT  
MIASTA

# Prezydent Miasta Lublin



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)



ISO 9001:2008  
FS 583555

AK-K-I.1711.33.2017

Lublin, 21 listopada 2017 r.

**Pani Karolina Gołębiowska**

Osoba prowadząca  
**Niepubliczne Przedszkole „Dzieciaki.pl”**  
ul. Mariańska 25  
20-142 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 ust. 1 uchwały nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pani jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Dzieciaki.pl” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w latach 2016 – 2017, 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 kontroli wykorzystania tych dotacji w 2016 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

Kontrolę przeprowadziła w siedzibie Przedszkola inspektor Anna Nowak – pracownik Wydziału AK, na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli podpisała Pani w dniu 22 września 2017 r.

**I Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że łączna kwota 189.905,24 zł dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu miasta Lublin została wykorzystana przez Przedszkole zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej).**

Do kontroli okazała Pani dowody źródłowe<sup>3</sup> z opisem o sfinansowaniu wydatków z dotacji, z podaniem kwoty<sup>4</sup> (i ewentualnie pozycji z dokumentu), a także miesięczne „Zestawienia dokumentów rozliczających dotację”. Wydatki z dotacji opłacane były po otrzymaniu dotacji przelewami z wydzielonego rachunku bankowego Przedszkola, na który wpływała dotacja. Wydział AK pozytywnie ocenia taki sposób prowadzenia ewidencji i dokonywania wydatków przez Panią, który jest przejrzysty, eliminuje ryzyko błędów i daje jednoznaczne potwierdzenie, że wydatki nie stanowią refundacji z dotacji wydatków ponoszonych z innych środków.

1 Uchwała nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez jednostki systemu oświaty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby fizyczne lub prawne inne niż miasto Lublin – Dz.Urz.Woj.Lub.2016.4687 ze zm.;

2 J.t. Dz.U.2016.1943 ze zm.;

3 W szczególności: umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT i ZUS;

4 W przypadku wynagrodzeń, z rozbiciem na kwoty: wynagrodzeń netto, składek ZUS na ubezpieczenia społeczne (w tym z narzutami – finansowanymi przez pracodawcę), na ubezpieczenie zdrowotne, na FP i FGŚP oraz zaliczek na podatek dochodowy;



**II W wyniku kontroli liczby uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 3.684,48 zł, ponieważ w „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę do przekazania dotacji wykazała Pani czworo dzieci w lipcu 2017 r. oraz dwoje dzieci w sierpniu 2017 r., dla których nie można potwierdzić uczęszczania na zajęcia (statusu ucznia).**

Dzieci, o których mowa, zgodnie z zapisami na listach obecności, nie posiadały obecności odnotowanej w dokumentacji Przedszkola w ww. miesiącach i dodatkowo – jak wyjaśniła Pani w toku kontroli – rodzice zostali zwolnieni z opłaty czesnego. W odniesieniu do dwójki dzieci nieobecnych w sierpniu, należy zaznaczyć, że miesiąc ten był ostatnim, w którym obowiązywała umowa z Przedszkolem (nie były w kolejnym roku szkolnym 2017/2018 uczniami Przedszkola), dlatego nie można jednoznacznie stwierdzić, że w sierpniu rzeczywiście korzystały z usług Przedszkola.

*„[...] Na podstawie przepisów u.s.o., a więc art. 90 ust. 2b w związku z art. 90 ust. 3d u.s.o. [...] dotacje do niepublicznych przedszkoli przysługują [...] na każdego ucznia, w związku z koniecznością dofinansowania realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowywania i opieki [...] Wykładnia obu przepisów prowadzi do wniosku, że termin każdy uczeń, o jakim stanowi art. 90 ust. 2b u.s.o., musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole. Taki wniosek wynika z treści art. 90 ust. 3d u.s.o., który zadania finansowane dotacją określa jako kształcenie, wychowanie i opiekę. Te rodzaje aktywności placówki opiekuńczej wiążą się z faktycznym uczestnictwem dziecka w tego rodzaju działaniach. [...]”<sup>5</sup>.*

**Wydział AK stwierdził również w toku kontroli nieprawidłowości, które bezpośrednio nie skutkują zwrotem dotacji:**

1. Dokumentacja nauczania prowadzona była w Przedszkolu w sposób nie w pełni odzwierciedlający stan faktyczny, w szczególności w lipcu i sierpniu 2017 r. Według Pani wyjaśnień, w wakacje sporządzano oddzielne listy, z których obecności przenoszone były następnie przez nauczycieli do dzienników, co nie dotyczyło pobytu dziecka do 3 godzin danego dnia<sup>6</sup>. Jednak nauczyciele przy uzupełnianiu dzienników nie zawsze wpisywali dłuższy pobyt dziecka oraz popełniali inne błędy, np. nie uzupełniali wpisów w pierwszych dniach miesiąca lub wykreślali tydzień, który jednocześnie był wypełniony plusami<sup>7</sup>. Tego rodzaju pomyłki nie pozwalają na jednoznaczne zapewnienie, że dziecko faktycznie uczęszczało na zajęcia przedszkolne. Jest to szczególnie istotne do ustalenia od kiedy dziecko jest uczniem Przedszkola, czyli w pierwszym miesiącu trwania umowy uprawniającej do wykazywania dziecka do dotacji.
2. W sporadycznych przypadkach, nie wzywała Pani rodziców do umieszczenia daty na składanych kartach zgłoszenia dziecka do Przedszkola lub terminu na złożonym wypowiedzeniu umowy.  
Zgodnie z zapisami statutu Przedszkola karta była wymagana do zapisania dziecka na listę uczniów i data ta jest istotna zarówno w postępowaniu rekrutacyjnym, jak i w późniejszym terminie – dla celów dowodowych.

<sup>5</sup> Wyrok NSA z dnia 08.03.2017 r., sygn. akt II GSK 4795/16;

<sup>6</sup> Tj. bez posiłków, przy zwolnieniu z czesnego za dany miesiąc;

<sup>7</sup> Nauczyciel nie opisał pomyłki z podaniem, który zapis jest prawidłowy;



Termin wypowiedzenia ustaliła Pani natomiast w zawieranych z rodzicami umowach i odstępowania od tego terminu (np. jego wydłużenie) powinny być pisemnie uregulowane.

**W związku z powyższym:**

1. Dotacja w kwocie **3.684,48 zł** została pobrana w 2017 r. w nadmiernej wysokości (art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup>, dalej „ufp”) i z mocy art. 252 ust. 1 i 5 ufp, z uwzględnieniem ust. 6, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin.

W związku z powyższym na podstawie § 9 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego (rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V O. w Lublinie: nr 24 1240 1503 1111 0010 3726 0841).

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 uczęszczających do Przedszkola, potwierdzoną pełną i rzetelną dokumentacją. W przypadku ewentualnych nieścisłości na bieżąco dokonywać stosownych korekt.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych.

*z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli*

*mgr inż. Anna Morow*

*(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Do wiadomości:

- 1) Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin,
- 2) a/a.

<sup>8</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2016.1870 ze zm.);