



AK-K-I.1711.18.2017

Lublin, 21 sierpnia 2017 r.

Pani Maria Oberda
Pani Małgorzata Ozon

Osoby prowadzące
Przedszkole Niepubliczne „Bajninio”
ul. Kasztelańska 31 lok. 4
20-810 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 ust. 1 uchwały nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pań jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Bajninio” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie styczeń 2015 r. – maj 2017 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 oświaty² (dalej „uso”) oraz wynik kontroli wykorzystania tych dotacji w 2016 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

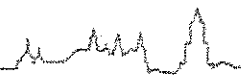
Kontrolę przeprowadzili w siedzibie Przedszkola pracownicy Wydziału AK – inspektor Anna Nowak i inspektor Emilia Zwierz na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli podpisały Panie w dniu 18 lipca 2017 r.

W wyniku kontroli liczby uczniów zgłoszonych do dotacji od stycznia 2015 r. do maja 2017 r. ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 1.665,47 zł. W kwietniu, maju i czerwcu 2015 r. w „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę do przekazania dotacji, niezasadnie wykazały Panie jedno dziecko, dla którego nie było zawartej umowy o zapisie do Przedszkola oraz stosownych wpisów w dzienniku zajęć. Błędne zgłoszenie tego dziecka do dotacji potwierdziły Panie w wyjaśnieniu złożonym do protokołu kontroli, a w dniu 12 czerwca 2017 r. zwróciły Panie ww. kwotę pobraną na to dziecko na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że dzienniki zajęć (dokumentacja stanowiąca m.in. podstawę wykazania dzieci do dotacji) prowadzone były z uchybieniami (np. nauczyciele wypełniali dzienniki zajęć ołówkiem, nie uzupełniali dzienników zajęć w lipcu i sierpniu 2015 r. oraz w sierpniu 2016 r.).

1 Uchwałą 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. z 2016 r. poz. 4687 ze zm.;

2 j.t. z 2016 r. Dz. U. poz. 1943 ze zm.;



Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty 652.500,72 zł dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty 652,24 zł jako wydatków wykorzystanych przez Przedszkole zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej), co dotyczyło:

- 634,84 zł – składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy nienaliczonych na listach płac i niewynikających z deklaracji ZUS P RCA pracowników Przedszkola, których wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji;
- 15,83 zł – zawyżonego wynagrodzenia netto wypłaconego w czerwcu i wrześniu zleceniobiorcom;
- 1,57 zł – omyłkowo rozliczonej faktury na usługi telekomunikacyjne.

Z uwagi na powyższe kwota **652,24 zł** jest wykorzystaniem części udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem wraz z odsetkami (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych), o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej „ufp”).

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na nieterminowe płatności środkami dotacji (20 spośród 360 płatności dokonano z opóźnieniem od 1 do 22 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 środkami publicznymi, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

W związku z powyższym:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ufp kwota **dotacji w wysokości 652,24 zł jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp – podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin 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 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.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli


mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

³ j. t. z 2016 r., Dz. U. poz. 1870 ze zm.