



AK-K-I.1711.34.2017

Lublin, 22 listopada 2017 r.

Pani Monika Błaszczuk

Osoba prowadząca

Przedszkole Niepubliczne „Daszek”

Ul. Daszyńskiego 4a, 20-250 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 ust. 1 uchwały nr 600/XXIII/2016¹ Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r. Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) kieruje do Pani jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Daszek” (dalej: „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli:

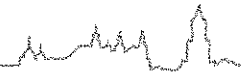
- I. Pobrania dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od stycznia 2016 r. do lipca 2017 r., tj. zgodności liczby uczniów wykazanych do dotacji z faktyczną liczbą uczniów Przedszkola (art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty² – dalej „uso”),
- II. Wykorzystania tej dotacji w 2016 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso, tj. na wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kontrolę przeprowadziła Anna Kotecka – podinspektor w Wydziale AK, na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym przez Panią w dniu 17.10.2017 r.

Ad. I W toku kontroli liczby uczniów uczęszczających do Przedszkola od stycznia 2016 r. do września 2017 r. ustalono, że w świetle art. 90 ust. 2b uso **Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie 13.944,68 zł.** W informacji o faktycznej liczbie uczniów wykazywała Pani bowiem:

1. Troje dzieci, dla których nie można potwierdzić uczęszczania na zajęcia, tj:
 - dziecko, które nie posiadało obecności w dzienniku zajęć od września 2016 r. do sierpnia 2017 r. i na które nie było umowy zawartej z rodzicami (nazwisko dziecka na liście obecności w dzienniku wykreślone z adnotacją „wpis pomyłkowy”) – **7.203,80 zł;**

- 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 pobierania i wykorzystania przez jednostki systemu oświaty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby prawne lub fizyczne inne, niż miasto Lublin;
- 2 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. z 2016 r. Dz. U. poz. 1943 ze zm.);



- dwoje dzieci, które nie posiadały obecności w dziennikach zajęć, w tym jedno od stycznia do sierpnia 2016 r., drugie w lipcu 2016 r. (i nieobecne także w sierpniu 2016 r. lecz od sierpnia niewykazywane do dotacji) – **5.063,54 zł**;
2. Troje dzieci, niebędących uczniami Przedszkola na pierwszy roboczy dzień miesiąca, i tak:
- w marcu 2016 r. dziecko obecne od 15 marca, z umową zawartą dopiero 30 marca, bez potwierdzenia wpłaty czesnego za ten miesiąc – **539,64 zł**;
 - we wrześniu 2016 r. dwoje dzieci: jedno obecne od 1 września, ale z umową zawartą 13 września (brak potwierdzenia wpłaty czesnego za ten miesiąc), drugie obecne od 12 września, z umową zawartą 12 września – **1.137,70 zł**;

Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały nr 322/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r.³, dotacje przekazywane były na liczbę uczniów, zawartą w sporządzanej przez Przedszkole informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca.

Ad. II W Przedszkolu wydatkowano pełną kwotę dotacji przekazanej w 2016 r. - łącznie 195.147,45 zł – finansując wynagrodzenia i premie pracowników wraz z pochodnymi, czynsz za najem pomieszczeń oraz zajęcia dla dzieci. **Wydział AK nie może uznać jako zgodnych z art. 90 ust 3d uso wydatków na łączną kwotę 16.962,35 zł, tj.:**

1. **4.462,50 zł** – ¼ wynagrodzenia brutto pracownika, które w okresie od lutego do kwietnia 2016 r., a następnie od czerwca do października 2016 r. w całości pokrywała Pani ze środków dotacji, pomimo że pracownik był zatrudniony na tę część etatu w Klubie Dziecięcym „Daszek”, co przesądza, że beneficjentami tego wydatku nie były dzieci Przedszkola, na których udzielona została dotacja.
2. **4.076,30 zł** – brutto comiesięcznych premii stałych wypłacanych trzem pracownikom. Co prawda w umowach oraz aneksach do tych umów przewidywała Pani premię stałą jako składnik wynagrodzenia dla dwóch pracowników (z dotacji w 2016 r. wypłaciła Pani im premię w łącznej kwocie 2.276,30 zł), a w umowie z trzecim (1.800,00 zł brutto premii) nawet nie było tego składnika. Zgodnie obowiązującym orzecznictwem⁴ premie nie mają związku z działalnością edukacyjną, gdyż ich funkcją jest zmotywowanie pracowników do efektywnej pracy na rzecz pracodawcy.
3. **774,00 zł** – zaliczki na podatek dochodowy z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, wynikającej z deklaracji PIT-36, co nie było wydatkiem na rzecz dotowanych dzieci.
4. **7.649,55 zł** – kwota czynszu za najem pomieszczeń przeznaczonych na prowadzenie Klubu Dziecięcego „Daszek”, co było niezgodne z przeznaczeniem dotacji określonym w przepisach uso, gdyż podlegało innym zasadom dotowania.

3 Uchwała nr 322/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 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 – Dz.Urz.Woj.Lub.2015.4258 ze zm.;

4 Por. wyrok WSA w Lublinie z dn. 13.03.2015 r. sygn. Akt I SA/Lu 938/14;



Wymienione wydatki nie dotyczyły realizacji zadań Przedszkola w zakresie wskazanym w art. 90 ust 3d uso, co oznacza, że służyły innym celom, na które nie przysługiwała dotacja z budżetu miasta Lublin udzielana na podstawie przepisów uso. Cytując przykładowo wyrok WSA we Wrocławiu: „zapłata ze środków pochodzących z dotacji za inne zadania niż te, na które dotacja została udzielona, czyli na realizację innych celów niż cele wskazane w przepisach uso – niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, profilaktyką społeczną [...] winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem”⁵.

W tym stanie rzeczy rozliczenie z dotacji kwoty **16.962,35 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.

Wydział AK zwraca ponadto uwagę na liczne przypadki nieterminowych płatności wynoszące od jednego do 73 dni, co dotyczy aż 62 z 75 pozycji wykazanych w „Rozliczeniu pobrania i wykorzystania dotacji w 2016 r.” Przedszkole jako podmiot wykorzystujące środki publiczne – w myśl art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej: „ufp”) – zobowiązane jest do przestrzegania art. 44 ust. 3 ufp, w tym do dokonywania terminowych płatności środkami z dotacji.


W związku z powyższym:

1. Dotacja w kwocie **13.944,68 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości (art. 252 ust. 3 ufp) i z mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 i 5 ufp, z uwzględnieniem ust. 6, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin.
2. Dotacja w kwocie **16.962,35 zł** została wykorzystana w 2016 r. niezgodnie z przeznaczeniem (art. 251 ust. 4 ufp) i z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 i 5 ufp z uwzględnieniem ust. 6, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin.

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwot i dokonania ich zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu (bank PEKAO SA V O. w Lublinie): nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511, zaś kwotę dotacji otrzymanej w roku bieżącym: nr 24 1240 1503 1111 0010 3726 0841.

W przypadku braku zwrotu ww. kwot dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

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

Załącznik:

- Szczegółowe zestawienie pozycji wymienionych w części **Ad II** niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

5 Sygn. akt III SA/Wr 161/15 z dnia 19.06.2015 r.;

6 Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2016 r. Dz.U. poz. 1870 ze zm.);

