



AK-K-I.1711.20.2017

Lublin, 18 sierpnia 2017 r.

**Pani Iwona Duda**

**Dyrektor**

**Przedszkola Niepublicznego „Misiaczek”**

**Ul. Wapowskiego 1/4A, 20-571 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 Przedszkole Niepubliczne „Misiaczek” (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Wystąpienie zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli obejmującej:

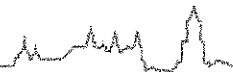
- pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od stycznia 2016 r. do lipca 2017 r. w zakresie zgodności faktycznej liczby uczniów Przedszkola z ich liczbą wykazaną do dotacji (art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty<sup>2</sup> – dalej „uso”),
- wykorzystanie tej dotacji w 2016 r. na realizację zadań Przedszkola (art. 90 ust. 3d uso), tj. na wydatki bieżące Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola przez Grzegorza Tymeckiego – głównego specjalistę z Wydziału AK, na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym przez Panią w dniu 21 lipca 2017 r. Podkreślić należy, że dokumentacja związana z kontrolowanym obszarem prowadzona była w sposób rzetelny i wiarygodny, umożliwiający jednoznaczne ustalenie i potwierdzenie stanu faktycznego zarówno wydatkowanych środków z dotacji jak i obecności dzieci w Przedszkolu.

W toku kontroli ustalono, że:

- liczba uczniów w okresie od stycznia 2016 r. do lipca 2017 r. wykazana przez Przedszkole w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów miała potwierdzenie w dziennikach zajęć, umowach o świadczenie usług w Przedszkolu zawartych z rodzicami dzieci oraz dodatkowo była potwierdzona płatnościami rodziców za czesne i wyżywienie dzieci;

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 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.);



- dotacja udzielona Przedszkolu w 2016 r. w kwocie 265.523,86 zł została w całości wykorzystana, głównie na wynagrodzenia pracowników z pochodnymi, wynajem pomieszczeń oraz zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia oraz zajęć dodatkowych dla uczniów. Jako prawidłowo wykorzystanych przez Przedszkole, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d uso **nie można** jednakże zakwalifikować wydatków w kwocie **4.304,32 zł** na zapłatę pochodnych od wynagrodzeń pracowników z grudnia 2015 r., ponieważ zostały zapłacone w 2016 r. po upływie ustawowego terminu (6 dni – składki ZUS oraz 1 dzień – zaliczka na podatek dochodowy)<sup>3</sup>. Nie stanowiły one zatem wydatków bieżących 2016 r. na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Nadto przepis art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej „ufp”) obligował Przedszkole jako podmiot wykorzystujący środki publiczne do przestrzegania wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy zasad gospodarowania nimi, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.

Wobec powyższego część dotacji w kwocie 4.304,32 zł wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso podlega zwrotowi do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ufp.

**Mając powyższe na uwadze, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ufp polecam dokonać zwrotu dotacji w kwocie 4.304,32 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 celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości polecam dokonywać zapłaty środkami dotacji z zachowaniem terminów płatności.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o wykonaniu niniejszych zaleceń pokontrolnych.

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

**Anna Morow**

3 składki ZUS w wys. 3.481,09 zł, Fundusz Pracy w wys. 260,23 zł oraz zaliczka na podatek dochodowy w wys. 563,00 zł;

4 Dz.U. z 2016 nr 1870 j.t.;