



LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.38.2017

Lublin, 4 stycznia 2018 r.

Pan Marek Wołoszyn
Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne
„Lubliniaczek”
ul. Braci Wieniawskich 3
20-844 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 Pana jako organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Lubliniaczek” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej sprawdzenie:

- pobrania dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od stycznia 2016 r. do września 2017 r., tj. zgodność faktycznej liczby uczniów Przedszkola z ich liczbą wykazaną do dotacji (art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty² – „uso”),
- 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 przeprowadził w siedzibie Przedszkola Mateusz Turko – podinspektor z Wydziału AK, na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli podpisał Pan w dniu 26 października 2017 r.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Liczba uczniów wykazana do Urzędu Miasta Lublin w celu pobrania dotacji w miesięcznych *Informacjach o faktycznej liczbie uczniów*, w okresie od stycznia 2016 r. do września 2017 r. znajdowała potwierdzenie w dokumentacji Przedszkola, tj. w umowach o świadczenie usług w Przedszkolu zawartych z rodzicami dzieci oraz w dziennikach zajęć. Stwierdzono jednak przypadek wykazywania w tych *Informacjach...* dziecka nieobjętego umową oraz nieuczęszczającego na zajęcia we wrześniu 2016 r. (także brak opłat za Przedszkole wniesionych przez rodziców dziecka). Wobec powyższego dotacja w kwocie **568,85 zł** została pobrana na to dziecko w **nadmiernej** wysokości, o czym stanowi art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: „ufp”).

1 Uchwała nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z 17.11.2016 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 Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (jt. Dz.U. 2017.2198 ze zm.);

3 Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U. 2017.2077 ze zm.);



2. Nieprawidłowo prowadzono wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, którym objęto 16 dzieci w okresie od lutego 2016 r. do sierpnia 2017 r. Z opinii wydanych w tym celu przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne Przedszkole realizowało wyłącznie zalecenia logopedyczne, z pominięciem pozostałych wytycznych. Z otrzymanej dotacji z tego tytułu w ogóle nie rozliczono wynagrodzenia za pracę logopedy ani innych wydatków związanych z zajęciami dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na które została przyznana dotacja.

Według § 1-2 rozporządzenia MEN w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci⁴ organizowanie wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, ma na celu pobudzanie psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole. Wczesne wspomaganie może być organizowane w przedszkolu, jeżeli ma ono możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w szczególności dysponuje środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnymi do prowadzenia wczesnego wspomaganie.

Zgodnie z § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia dyrektor przedszkola powinien powołać zespół wczesnego wspomaganie rozwoju, w skład którego wchodzi:

- 1) pedagog posiadający kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności dziecka, w szczególności: oligofrenopedagog, tyflopodagog lub surdopedagog,
- 2) psycholog,
- 3) logopeda,
- 4) inni specjaliści – w zależności od potrzeb dziecka i jego rodziny.

Tymczasem w składzie zespołu powołanego przez Dyrektora Przedszkola nie było psychologa oraz innego, właściwego specjalisty.

Podkreślić należy, że w wyniku kontroli przeprowadzonej w poradni psychologiczno-pedagogicznej, która wydała wszystkie opinie dla dzieci Przedszkola Lubliniaczek ustalono, że ta poradnia otrzymała również dotację na organizowanie zajęć z wczesnego wspomaganie rozwoju dla większości tych dzieci (92%), w tych samych miesiącach co Przedszkole. Poradnia organizując wczesne wspomaganie rozwoju zapewniła jednak odpowiednio terapie: psychologiczną, logopedyczną i rehabilitacyjną, a tym samym wypełniła realizację zaleceń zawartych w opiniach o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

W związku z powyższymi ustaleniami należy uznać, że w okresie od lutego 2016 r. do sierpnia 2017 r. na wczesne wspomaganie rozwoju szesnaściorga dzieci Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie wynoszącej łącznie **53.580,99 zł** (w 2016 r.: **25.166,37 zł**, zaś w 2017 r.: **28.414,62 zł**).

3. Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że Przedszkole wydatkowało dotację przekazaną w 2016 r. w kwocie 163.180,57 zł głównie na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia, wynajem pomieszczeń oraz zajęcia dla dzieci. Z tej kwoty aż 38% (62.000,00 zł) stanowiło wynagrodzenie Dyrektora Przedszkola wypłacane od maja do grudnia 2016 r. w różnych wysokościach, tj. w kwotach od 7.000,00 zł do 10.000,00 zł miesięcznie.

⁴ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.10.2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. 2013.1257) – obowiązujące do 31.08. 2017 r.;



W ocenie Wydziału AK wysokość wynagrodzenia była wygórowana w stosunku do wielkości Przedszkola (uczęszczało do niego od 6 do 26 dzieci), niewspółmierna do wykonanej pracy określonej w statucie Przedszkola oraz przedstawionej w wyjaśnieniach złożonych do protokołu kontroli przez Dyrektora Przedszkola, co oznacza, że została pobrana kosztem uczniów jako beneficjentów dotacji.

Do zadań dyrektora określonych w rozdziale III § 2 statutu Przedszkola należało m.in. kierowanie bieżącą działalnością opiekuńczo-wychowawczo-dydaktyczną przedszkola, reprezentowanie przedszkola na zewnątrz, zapewnienie dzieciom bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu, decydowanie o zatrudnieniu i zwalnianiu pracowników, zarządzanie finansami i majątkiem przedszkola, współpraca z rodzicami, przyjmowanie oraz skreślanie dziecka z listy, zawieranie umów z rodzicami/prawnymi opiekunami dziecka i itp.

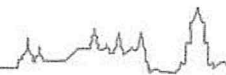
W wyjaśnieniach złożonych do protokołu Dyrektor Przedszkola wskazał wykonywane przez niego czynności w 2016 r., które można podzielić na:

- 1) prace kadrowo-płacowe,
- 2) prowadzenie obsługi administracyjnej przedszkola (czynności związane z obsługą finansową Przedszkola),
- 3) zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom i nauczycielom w czasie zajęć organizowanych przez placówkę, przy czym na potwierdzenie realizacji tych zadań Dyrektor Przedszkola nie przedłożył żadnych dokumentów,
- 4) zarządzanie finansami przedszkola,
- 5) współdziałanie ze szkołami wyższymi w organizowaniu praktyk pedagogicznych i innymi instytucjami w zakresie realizacji staży (zadanie pozostające bez związku z ustawowym przeznaczeniem dotacji),
- 6) organizowanie kształcenia specjalnego i wczesnego wspomaganie rozwoju,
- 7) nadzór pedagogiczny, który nie był wykonywany przez Dyrektora Przedszkola, bowiem sprawował go nauczyciel dyplomowany Przedszkola.

Zwiększenie wynagrodzenia miesięcznego w listopadzie i grudniu 2016 r. do kwoty 10.000,00 zł Dyrektor Przedszkola uzasadnił w wyjaśnieniach złożonych na potrzeby kontroli, z których wynika, że:

- zatwierdził od maja do grudnia od jednej do czterech list płac, oddzielnych dla każdego pracownika zatrudnionego w oparciu o umowę o pracę;
- zatwierdził od lutego do grudnia miesięcznie od jednego do czterech rachunków wystawionych z tytułu umów zleceń;
- naliczał w 2016 r. od 6 do 26 miesięcznych opłat za czesne i wyżywienie;
- sprawował bieżącą kontrolę umów z rodzicami – weryfikował płatności rodziców;
- w grudniu 2016 r. sporządził roczne rozliczenie pobrania i wykorzystania dotacji;
- wybrał i zakupił wyposażenie i pomoce dydaktyczne w listopadzie i grudniu za kwotę 15.664,70 zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso dotacje są przeznaczone na dofinansowanie zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a nie finansowanie każdego wydatku Przedszkola, w tym nadmiernych wynagrodzeń.



Podkreślenia wymaga, że w myśl art. 78 § 1 Kodeksu pracy⁵ – wynagrodzenie za pracę powinno odpowiadać w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy.

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach⁶ stwierdzono, że wynagrodzenie dyrektora może być określone ryczałtowo lub mierzone zakresem wykonywanych zadań, ale przy określeniu z góry zakresu i wartości wykonanych prac. Ponadto w ww. wyroku przywołać należy cyt.: [...] *wynagrodzenie należne osobie prowadzącej szkołę i pełniącą funkcję dyrektora tej szkoły – przewidziane w art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. a) u.s.o. – winno być przez ten podmiot tak określone i udokumentowane, by organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. 90 ust. 3e i 3f tej ustawy [...]*.

Należy wskazać, że Dyrektor Przedszkola Lubliniaczek w 2016 r. nie określił wysokości swojego wynagrodzenia w formie pisemnej, a jego wysokość wynagrodzenia ustalał dowolnie. W trakcie kontroli (06.10.2017 r.) Dyrektor ustalił swoje wynagrodzenia w wysokości od 2.000,00 zł do 20.000,00 zł miesięcznie.

Reasumując, Wydział AK nie znajduje uzasadnienia do sfinansowania dotacją wynagrodzenia Dyrektora Przedszkola w rozliczonych kwotach. W związku z powyższym, bazując na wysokości przeciętnego wynagrodzenia wypłaconego dyrektorom miejskich przedszkoli w 2016 r., które wynosiło 6.013,90 zł oraz analizie czynności wykonywanych przez Dyrektora Przedszkola, za możliwe do finansowania dotacją Wydział AK uznaje kwotę 2.585,98 zł miesięcznie (43% z 6.013,90 zł, tj. łącznie w okresie od maja do grudnia 2016 r. – 20.687,84 zł.). Dyrektor Przedszkola realizował bowiem 7 grup czynności, z tym że faktycznie tylko 3 z nich (tj. ok. 43%, a były to prace kadrowo-płacowe, zarządzanie finansami przedszkola, organizowanie kształcenia specjalnego i wczesnego wspomaganie rozwoju) służyły dzieciom, na które udzielona została dotacja. Pozostałe nie miały związku z realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki lub też fakt ich realizacji nie był potwierdzony żadnymi dowodami.

W związku z tym kwota **41.312,16 zł**, jest częścią dotacji wykorzystaną przez Przedszkole niezgodnie z przeznaczeniem, o czym stanowi art. 251 ust. 4 ufp w związku z art. 90 ust. 3d uso.

W związku z powyższym:

1. Mając na uwadze ww. ustalenia, z mocy art. 252 ust. 1 ufp w terminie 15 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia pokontrolnego zwrotowi do budżetu Miasta Lublin (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp) podlega:
 - dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **54.149,84 zł** (w 2016 r.: **25.735,22 zł**, w 2017 r.: **28.414,62 zł**),
 - dotacja wykorzystana w 2016 r. niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **41.312,16 zł**.

⁵ Ustawa z dnia 26.06.1974 r. *Kodeks pracy* (jt. Dz.U. 2016.1666 ze zm.);

⁶ Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 18.07.2016 r. (I SA/GI 1029/15);



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 bankowy, na który należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V.O. w Lublinie nr konta 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511).

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

2. Ustalić wynagrodzenie Dyrektora współmierne do wykonywanych prac na rzecz Przedszkola zwracając uwagę na nowe przepisy w tym zakresie określające nieprzekraczalną wysokość wynagrodzenia dyrektora Przedszkola⁷.

Proszę o zawiadomienie we wskazanym terminie Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli – o realizacji ww. wniosku.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli


mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załącznik:

– Informacje dotyczące kwestionowanych kwot,

Do wiadomości:

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

⁷ Art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203);