



AK-K-I.1711.42.2017

Lublin, 4 stycznia 2018 r.

Pan Marek Tarkowski

Osoba prowadząca
Przedszkole Prywatne „Lubelskie Skrzaty”
ul. Nadbystrzycka 162
20-506 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 Prywatne „Lubelskie Skrzaty” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli faktycznej liczby uczniów w okresie styczeń 2016 r. – wrzesień 2017 r., na których Przedszkole otrzymało dotacje z budżetu miasta Lublin na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”). oraz wynik kontroli wykorzystania tych dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d uso.

Kontrola została przeprowadzona przez Emilię Zwierz – inspektora w Wydziale AK – na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Protokół z niniejszej kontroli został podpisany w dniu 15 listopada 2017 r.

I. W toku kontroli faktycznej liczby uczniów uczęszczających do Przedszkola od stycznia 2016 r. do września 2017 r. (włącznie) ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości o 11.060,82 zł. W poszczególnych miesiącach ww. okresu do „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji wykazywał Pan 10 dzieci, dla których nie można potwierdzić uczęszczania na zajęcia, tj.:

- a) 8 dzieci wykazanych do dotacji w lipcu i sierpniu 2017 r., które nie miały odnotowanej żadnej obecności w tych miesiącach i dla których nie okazał Pan potwierdzenia zapłaty czesnego za uczęszczanie do Przedszkola, przy czym sierpień był ostatnim miesiącem obowiązywania umowy zawartej przez rodziców z Przedszkolem (16 x 614,49 zł = **9.831,84 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 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.;



- b) 2 dzieci wykazane do dotacji w lipcu 2017 r. (2 x 614,49 zł = **1.228,98 zł**), które w dziennikach zajęć nie miały odnotowanej obecności i dla których także nie okazał Pan potwierdzenia zapłaty chesnego za ten miesiąc.

Wobec powyższego nie można potwierdzić, że dzieciom tym dalej przysługiwał status ucznia Przedszkola. W tym miejscu należy zaznaczyć, że dotacja musi być wykorzystana na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, przy czym może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadań w odniesieniu do dziecka będącego jej wychowankiem. Z orzecznictwa sądów administracyjnych³ wynika, że przymiot taki nie przysługuje dziecku, które nie uczęszcza do przedszkola. Tym samym w stosunku do dziecka, któremu nie przysługuje status wychowanka, przedszkole nie może realizować zadań, na które przekazywana jest dotacja.

Na mocy przepisu art. 252 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej „ufp”) pobranie dotacji na ww. dzieci w łącznej kwocie **11.060,82 zł** jest pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości i skutkuje zwrotem tej kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ufp.

II. Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty 170.120,45 zł dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty 628,11 zł jako wydatków prawidłowo wykorzystanych przez Przedszkole, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej). Na kwotę tę złożyły się:

1. Wydatki niezgodne z przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d uso w kwocie **520,16 zł** poniesione z tytułu opłat za prowadzenie rachunku bankowego (195,00 zł), opłat za wyciąg bankowy (325,00 zł) oraz odsetki od salda ujemnego (0,16 zł). Wydatki te nie są związane bezpośrednio z głównym celem działalności Przedszkola, tj. kształceniem, wychowaniem i opieką, a ostatecznym ich beneficjentem nie były dzieci. Ponadto nie okazał Pan potwierdzenia dokonania wydatków z tytułu opłat za prowadzenie rachunku bankowego i wyciąg za styczeń 2016 r. w łącznej kwocie 40,00 zł.

Ww. wydatki nie stanowiły zapłaty za realizację zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust 3d uso, bowiem służyły innym celom, na które nie przysługiwała dotacja z budżetu miasta Lublin. W ocenie WSA we Wrocławiu⁵, cyt.: „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 ustawy o systemie oświaty – niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, profilaktyką społeczną (...) winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem”.

2. Wydatki nieudokumentowane w łącznej kwocie **107,95 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za lipiec (86,20 zł) oraz za sierpień (21,75 zł), które nie zostały naliczone na listach płac oraz nie wynikały z deklaracji ZUS P RCA pracowników Przedszkola, których wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji.

3 Wyrok NSA z 22.11.2016 r., sygn. akt II GSK 1182/15;

4 j. t. z 2017 r., Dz. U. poz. 2077 ze zm.

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



W przywołanym powyżej wyroku WSA we Wrocławiu podkreślono, że ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji spoczywa na osobie prowadzącej, która winna wskazać zasadność sfinansowania z dotacji wydatku. Zatem nieudokumentowane wydatki, podlegają zwrotowi do budżetu miasta Lublin.

Reasumując: rozliczenie z dotacji kwoty **628,11 zł** jest wykorzystaniem części udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uo 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.

W związku z powyższym 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 wystąpienia pokontrolnego. Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu: nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (bank PEKAO SA V O. w Lublinie).

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
(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załącznik:

- Szczegółowe zestawienie pozycji składających się na kwoty wymienione w części **Ad II** niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

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