



Pani Agnieszka Zatorska
Prezes Zarządu
Akademia Przedszkolaczka Sp. z o.o.
organu prowadzącego Niepublicznego
Przedszkola Akademia Przedszkolaczka
ul. Popiełuszki 28D, 20-052 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.¹ kieruje do Pani jako Prezesa Zarządu Akademii Przedszkolaczka Sp. z o.o. - organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaczka” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej pobranie dotacji, tj. potwierdzenie liczby uczniów, na których w okresie od stycznia 2014 r. do maja 2019 r. z budżetu miasta Lublin przekazano dotację na podstawie art. 90 ust. 2b *ustawy o systemie oświaty*² (dalej „uso”) w latach 2014-2017, a w latach 2018-2019 na podstawie art. 17 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*³ (dalej „ufzo”),

Kontrolę przeprowadził Pan Paweł Birut – inspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK), na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został podpisany w dniu 1 lipca 2019 r., a w dniu 9 lipca 2019 r. złożyła Pani dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli, do których Wydział AK odnosi się w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Z kontroli liczby uczniów wykazywanych przez Panią do dotacji w okresie od stycznia 2014 r. do maja 2019 r. (włącznie) wynika, że pobrała Pani dotację w nadmiernej wysokości łącznie o **49.355,20 zł**, wykazując do dotacji dzieci, które:

- 1 uchwała Nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez podmioty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż miasto Lublin (Dz.Urz.Woj.Lub.2018.85 ze zm.).
- 2 ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U.2018.1457 ze zm.).
- 3 ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203).



1. Nie uczęszczały do Przedszkola przez cały miesiąc, na który pobrano dotację i nie okazano dowodu na potwierdzenie czy dziecko było w tym miesiącu wychowankiem Przedszkola. Dotyczyło to 5 dzieci w 11 miesiącach (szczegółowy wykaz dzieci - w załączniku nr 1), a dotacja pobrana na te dzieci wyniosła **35.285,32 zł**. Zaznaczyć należy, że Wydział AK kwestionuje wyłącznie te dzieci, dla których miesiąc nieobecności był pierwszym lub ostatnim miesiącem, w którym dziecko było wykazywane do dotacji, zaś w przypadku jednego dziecka były to długotrwałe i częste nieobecności. Odnosząc się do Pani wyjaśnień złożonych do protokołu kontroli Wydział AK informuje, iż zajęcia dla dzieci w ramach Wczesnego Wspomagania Rozwoju (dalej „WWR”) są dofinansowywane odrębną dotacją.
Stwierdzono ponadto, że część dokumentacji zapisu dzieci do Przedszkola (karty zgłoszenia i umowy) posiadała błędy takie jak brak daty zawarcia, podpisania, nieprawidłowa data zakończenia obowiązywania umowy itp. W takich przypadkach na potwierdzenie faktu uczęszczania dzieci do Przedszkola okazała Pani inne dokumenty, np. dokumentację przebiegu nauczania, dowody wpłat czesnego, oświadczenia rodziców, co potwierdzało status wychowanka Przedszkola uprawniającego do pobrania dotacji.
2. Nie posiadały żadnej obecności w danym miesiącu na zajęciach WWR – dotyczy to 16 dzieci w 17 miesiącach w 2018 r. (wykaz w załączniku nr 1), a pobrana na nie dotacja to kwota **6.294,42 zł**.
3. Nie zrealizowały w poszczególnych miesiącach 2018 r. minimum 4 godzin zajęć WWR, pomimo takiego wymogu ustalonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w *spr. organizowania wczesnego wspomagania rozwoju*⁴ – dotyczy 9 dzieci wykazanych w 14 miesiącach (wykaz w załączniku nr 1), na które Przedszkole otrzymało dotację w łącznej kwocie **5.183,64 zł**.
4. Nie zrealizowały liczby godzin zajęć WWR w danym miesiącu 2018 r., zgodnie z harmonogramem ustalonym przez organ prowadzący – dotyczy to łącznie 4 dzieci wykazanych w 7 miesiącach (wykaz - w załączniku nr 1), na które Przedszkole otrzymało dotację w łącznej kwocie **2.591,82 zł**.

W związku z powyższym:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 pkt 1 u⁵stawy o finansach publicznych należy dokonać zwrotu dotacji w wysokości **49.355,20 zł pobranej w nadmiernej wysokości⁶, wraz z odsetkami ustalonymi wg art. 252 ust 6 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia pokontrolnego**, na rachunek bankowy w banku PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511.

4 Dz.U.2017.1635.

5 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2019.869);

6 Zgodnie z art. 252 ust. 3 ww. ustawie o finansach publicznych *dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.*



Informuję, że na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin istnieje możliwość pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

2. W informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania dzieci do dotacji.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli – o realizacji ww. wniosków pokontrolnych.

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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załączniki:

Załącznik nr 1. Wykaz dzieci wraz ze wskazaniem okresów i kwot składających się na łączną wysokość nadmiernie pobranej dotacji.

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin
2. Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin