



Pani Agnieszka Zatorska

Prezes Zarządu

Akademia Przedszkolaczka Sp. z o.o.

organu prowadzącego Niepublicznego

Przedszkola Akademia Przedszkolaczka 2

ul. Startowa 16, 20-352 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 Akademia Przedszkolaczka Sp. z o. o. organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaczka 2” 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 – pracownik 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 **12.393,29 zł**, wykazując:

- 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. Dziecko, które nie uczęszczało do Przedszkola przez cały okres, w którym pobrano dotację tj. w okresie od sierpnia 2014 do sierpnia 2015 r., a dotacja pobrana na to dziecko wyniosła **7.209,65 zł**. Dotyczyło to dziecka (wskazanego w załączniku nr 1 do wystąpienia pokontrolnego), którego matka oświadczyła, iż jej dziecko nie uczęszczało do Przedszkola Akademia Przedszkolaczka 2. Zaznaczyć należy, że dziecko miało odnotowane obecności w dzienniku zajęć w całym okresie wykazywania do dotacji (z wyjątkiem pojedynczych dni), a ponadto okazała Pani kontrolującemu rzekome potwierdzenie wpłaty czesnego gotówką (raport kasowy) za wrzesień 2014 r. oraz maj 2015 r., chociaż matka nie dokonywała żadnych wpłat czesnego. Najprawdopodobniej dane osobowe tego dziecka zostały wykorzystane z okresu wcześniejszego, kiedy to, na początku 2014 r. uczęszczało ono krótko do Przedszkola nie mając jeszcze ukończonych 2,5 lat.

Powyższe wskazuje, że dokumentacja przebiegu nauczania oraz inne dokumenty okazane w toku kontroli nie były wiarygodne i nosiły znamiona poświadczenia nieprawdy w celu pobrania dotacji.

Stwierdzono ponadto, że część dokumentacji zapisu dzieci do Przedszkola (karty zgłoszenia i umowy) posiadała istotne 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. Dzieci, które nie zrealizowały w poszczególnych miesiącach minimum 4 godzin zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju („WWR”), pomimo takiego wymogu ustalonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w *spr. organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju*⁴ – dotyczy 8 dzieci wykazanych w 11 miesiącach (wykaz w załączniku nr 1), na które Przedszkole otrzymało dotację w łącznej kwocie **4.072,86 zł**.
3. Dzieci, które nie posiadały żadnej obecności w danym miesiącu na zajęciach WWR – dotyczy to 3 dzieci w 3 miesiącach (wykaz w załączniku nr 1), a pobrana na nie dotacja to kwota **1.110,78 zł**.

W związku z powyższym:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁵ należy dokonać zwrotu dotacji w wysokości **12.393,29 zł pobranej w nadmiernej wysokości**⁶, **wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust 6 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego** (rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu – bank 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. ustawy o finansach publicznych *dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach...*



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 ze wskazaniem okresów i kwot składających się na łączną wysokość nadmiernie pobranej dotacji;

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin,
Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin