



LUBLIN

1918 — 2018

Inspiruje
nas wolność

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015
FS 583555

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

AK-K-I.1711.49.2018

Lublin, 10 kwietnia 2019 r.

Pani Renata Ner – Kołodyńska
Organ prowadzący
Poradnię Specjalistyczną „Spinacz”
ul. Andrzeja Struga 8, 20 – 709 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017¹ Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r. Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) kieruje do Pani jako Organu prowadzącego Poradnię Specjalistyczną „Spinacz” (dalej: „Poradnia”) niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Poradnia realizowała wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (dalej: „wvr”), do którego wymogi ustalone zostały w przepisach Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej *w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju*² (dalej: „rozporządzenie”) i na tę działalność otrzymywała dotację z budżetu miasta Lublin

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w podpisanym dwustronnie protokole. Niniejsze wystąpienie zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli:

- pobrania dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 lipca 2018 r., tj. zgodności faktycznej liczby uczniów z liczbą uczniów wykazaną przez Poradnię do dotacji (na podstawie art. 90 ust. 1a ustawy z dnia 07.09.1991 r. *o systemie oświaty*³, dalej „uso” w 2017 r., a w 2018 r. - art. 15 ustawy z dnia 27.10.2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*⁴, dalej „ufzo”);
- wykorzystania tej dotacji w 2017 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.

Z kontroli liczby uczniów wykazywanych przez Panią do dotacji w okresie styczeń 2017 r. – lipiec 2018 r. wynika, że pobrała Pani dotację w nadmiernej wysokości łącznie o **155.187,54 zł** (95.079,69 zł w 2017 r., 60.107,85 zł w 2018 r.) wykazując do dotacji dzieci, które w ramach wvr:

1. nie zrealizowały minimum 4 godzin zajęć miesięcznie tj. wymiaru wymaganego z mocy § 6 ust. 1 rozporządzenia – dotyczy to 23 dzieci wykazanych w 68 miesiącach (załącznik nr 1), na które Poradnia pobrała dotację w łącznej kwocie **24.771,72 zł** (18.943,08 zł w 2017 r. i 5.828,64 zł w 2018 r.).

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 pobierania 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 Dz.U.2017.1635;

3 J.t. Dz.U.2016.1943 ze zm.;

4 Dz.U.2017.2203 ze zm.;



2. zrealizowały mniej godzin zajęć wwr w danym miesiącu, niż wynikało z indywidualnych harmonogramów – dotyczy to łącznie 47 dzieci wykazanych w 358 miesiącach (załącznik nr 2), na które Poradnia otrzymała dotację w kwocie **130.415,82 zł** (76.136,61 zł w 2017 r. i 54.279,21 zł w 2018 r.). Dodać należy, że poradnie wydające opinie o potrzebie wwr wskazały potrzebę prowadzenia wwr w wymiarze 8 godzin miesięcznie dla 7 z tych dzieci.

W zakresie wykorzystania dotacji w wyniku kontroli ustalono, że dotacja przekazana z budżetu miasta Lublin w 2017 r. w wysokości 120.166,83 zł została przeznaczona na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, opłaty za najem pomieszczeń, zakupy pomocy dydaktycznych i wyposażenie oraz usługi księgowe i kadrowe. Jednakże w ocenie Wydziału AK **2.183,00 zł** z tej kwoty stanowiły wydatki na cele niezgodne z przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d uso, tj.:

1. **1.650,00 zł** zapłaty za usługi księgowe wynikające z 11 faktur wystawionych przez biuro rachunkowe. Według umowy z biurem⁵ 150 zł z każdej z tych faktur stanowiło wynagrodzenie za zaksięgowanie dokumentów, w tym za rozliczanie dotacji, opisywanie faktur, opisywanie wypłat gotówkowych oraz segregowanie dokumentów. Bezsprzecznie beneficjentami tych czynności nie były dzieci, na które udzielono dotacji, co oznacza że tego rodzaju wydatki nie spełniały celu określonego w art. 90 ust. 3d uso.
2. **533,00 zł** z tytułu najmu pomieszczeń na prowadzenie działalności komercyjnej Poradni. Całość kwoty za najem (12.000,00 zł), przypadającej na prowadzenie Poradni, rozliczyła Pani ze środków dotacji, podczas gdy zgodnie z dodatkowymi Pani wyjaśnieniami (pismo z dnia 12.12.2018 r.), w Poradni w 2017 r. odbywały się nieliczne wizyty prywatne. Wydział AK przychylił się do przedstawionych w ww. wyjaśnieniu wycień czasu wykorzystanego na działalność komercyjną Poradni do czasu przeznaczonego na prowadzenie wwr i kwestionuje wskazaną przez Panią część przypadającą na prowadzenie działalności odpłatnej.

W związku z powyższym w świetle:

- art. 252 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ufp”)⁶ kwota 155.187,54 zł (95.079,69 zł w 2017 r., 60.107,85 zł w 2018 r.) została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp lub po tym terminie z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.
- art. 252 ust. 5 ufp kwota 2.183,00 zł wykorzystana w 2017 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3d uso, podlega zwrotowi do budżetu Miasta Lublin wraz z odsetkami w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

Na podstawie § 7 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 budżetu miasta bank PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511). W przypadku braku zwrotu ww. kwot dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

⁵ umowa z dnia 08.03.2017 r. o prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów
⁶ Dz.U.2017.2077 t.j. z dnia 10.11.2017;



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

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

mrg inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załączniki:

1. Wykaz dzieci, dla których nie zrealizowano 4 godzin miesięcznie zajęć wwr;
2. Wykaz, dla których nie zrealizowano przydzielonych godzin wwr w poszczególnych miesiącach;
3. Wykaz wydatków składających się na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.