

**LUBLIN**

1918 — 2018

Inspiruje  
nas wolność

# Prezydent Miasta Lublin

ISO 9001:2015  
FS 583555ul. 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.1711.28.2018

Lublin, 25 stycznia 2019 r.

**Państwo Anna i Wiesław Rożek  
Organ prowadzący  
Prywatne Przedszkole Strumyk 3**ul. Kiepury 5  
20-838 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> kieruje do Państwa jako organu prowadzącego Prywatne Przedszkole „Strumyk 3” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej:

- pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od stycznia 2017 r. do czerwca 2018 r., tj. potwierdzenie liczby uczniów, na które przekazana została dotacja (w 2017 r. art. 90 ust. 2b *ustawy o systemie oświaty*<sup>2</sup> (dalej „uso”); w 2018 r. art. 17 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*<sup>3</sup>),
- wykorzystanie tej dotacji w 2017 r. na realizację zadań Przedszkola określonych w art. 90 ust. 3d *uso*, tj. na wydatki bieżące szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolę przeprowadził Pan Paweł Birut – pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydziału AK), na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli podpisał Pan w dniu 19 lipca 2018 r., zaś w dniu 17.08.2018 r. złożył dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Wyniki kontroli wykazały, że:

1. Liczba dzieci wykazana do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin w celu pobrania dotacji zawarta w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów, w okresie od stycznia 2017 r. do czerwca 2018 r. znajdowała potwierdzenie w dokumentacji Przedszkola, tj. w umowach o świadczenie usług w Przedszkolu zawartych z rodzicami dzieci oraz w dziennikach zajęć z wyjątkiem okresu wakacyjnego (lipiec i sierpień 2017 r.), w którym niektóre dzieci nie miały odnotowywanych nieobecności. W wyjaśnieniach złożonych do protokołu kontroli wyjaśnił Pan, że w okresie wakacyjnym frekwencja uczęszczania dzieci do Przedszkola była zdecydowanie niższa.

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.

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).



Ponadto wyjaśnił Pan, że w dziennikach dyżuru wakacyjnego, obecność dzieci była sprawdzana w godzinach porannych pod kątem zamawiania posiłków, natomiast dzieciom przychodzącym do Przedszkola w godzinach późniejszych nie odnotowywano obecności. Z załączonych do wyjaśnień wniosków na dyżur wakacyjny, kart warsztatów oraz innych dokumentów (w tym zdjęć) wynika jednak, że dzieci nieposiadające obecności w dziennikach zajęć wakacyjnych z lipca i sierpnia uczęszczały w tym okresie do Przedszkola.

2. Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że kwota pobranej w 2017 r. dotacji – 278.410,00 zł – została przeznaczona na realizację zadań przedszkola, zgodnie z dyspozycją art. 90 ust. 3d uso, w szczególności na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi, wynajem pomieszczeń i opłaty za media, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia oraz zajęcia dla dzieci.

Zwrócić uwagę należy jednak na bieżące dokumentowanie i uzasadnianie kwot wypłacanych nauczycielom Przedszkola poza wynagrodzeniem zasadniczym. W dodatkowych wyjaśnieniach uzasadnił Pan z czego wynikały kwoty wypłacane poszczególnym pracownikom wskazując na dodatkowe zadania wykraczające poza zakres ich obowiązków wraz z podaniem szczegółowych opisów wykonanych czynności. Ustosunkowując się jednak do złożonych wyjaśnień należy wskazać, iż istotne jest precyzyjne określenie celu wypłacania dodatkowych wynagrodzeń oraz warunków jakie pracownicy powinni spełnić aby je otrzymać, umocowane np. w umowach o pracę czy regulaminie wynagradzania tj. zanim powstaną przesłanki do ich przyznania.

W związku z powyższym proszę o dokumentowanie obecności dzieci na zajęciach w Przedszkolu w okresie wakacyjnym w sposób odzwierciedlający i potwierdzający jednoznacznie faktyczną liczbę dzieci wykazywanych do dotacji oraz o wprowadzenie szczegółowych zasad przyznawania ruchomych składników wynagrodzenia w sposób pozwalający na ocenę zasadności finansowania ich środkami dotacji.

Proszę o zawiadomienie we wskazanym wyżej 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**

Do wiadomości:  
Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin