



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.1711.46.2018

Lublin, 9 kwietnia 2019 r.

Pani Renata Ner-Kołodzyńska
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole Muzyczne
„Stonoga 2”
Bochotnica Kol. 38
24-150 Nałęczów

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 organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Stonoga 2” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie od stycznia 2017 r. do lipca 2018 r., tj. potwierdzenie liczby uczniów, na które przekazana została dotacja (na podstawie: w 2017 r. art. 90 ust. 2b *ustawy o systemie oświaty*², zw. dalej „uso”, zaś w 2018 r. art. 17 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*³),
- II. wykorzystanie 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 kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolę przeprowadzili: Pani Anna Guz, Pan Paweł Birut oraz Pan Mateusz Turko pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (“Wydział AK”) zgodnie z § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został przez Panią podpisany.

Wyniki kontroli wykazały, że:

Ad I Liczba uczniów 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 lipca 2018 r. znajdowała potwierdzenie w dokumentacji Przedszkola, tj. w umowach o świadczenie usług zawartych z rodzicami oraz w dziennikach zajęć.

Ad II Kwota pobranej w 2017 r. dotacji – 745.262,85 zł – została przeznaczona na realizację zadań Przedszkola, w szczególności na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi, wynajem pomieszczeń, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia oraz zajęcia dla dzieci. W ocenie Wydziału AK z ww. kwoty niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d uso wydatkowano kwotę **35.821,88 zł**, na którą składało się:

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. **23.292,50 zł** za dodatkowe, realizowane przez inne podmioty spoza systemu oświaty, zajęcia dla dzieci – 22.446,50 zł oraz różne atrakcje – 846,00 zł, (audycje muzyczne, bajka sceniczna, dogoterapia, koncerty edukacyjne, muzykoterapia dzieci z dysfunkcjami, zajęcia z tenisa ziemnego, program autorski, przedstawienia teatralne, usługa teatralna, warsztaty artystyczne, zajęcia taneczne, zajęcia umuzykalniające, zajęcia umuzykalnienia z rytmiką);
2. **4.450,00 zł** z tytułu 8 faktur za przewóz dzieci i **492,80 zł** za bilety na komunikację miejską w Lublinie;
3. **322,90 zł** za wypożyczenie strojów i kostiumów;

W ocenie Wydziału AK zajęcia dodatkowe dla dzieci, przewóz dzieci, wycieczki oraz bilety niewątpliwie stanowią dodatkowe atrakcje podejmowane z inicjatywy organu prowadzącego (a w przedszkolach publicznych są opłacane przez rodziców). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie⁴ wskazał, że finansowanie tego typu atrakcji z dotacji oświatowej wskazuje na bezpodstawne uprzywilejowanie placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych i że powinny być one finansowane z opłat rodziców.

Wskazać przy tym należy, że rolą dotacji nie jest subsydiowanie wszelkiej działalności Przedszkola lub organu prowadzącego, czy też pokrywanie wszystkich ich wydatków, co podkreślił między innymi WSA we Wrocławiu [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, [...] winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem*⁵.

4. **5.613,68 zł** ekwiwalentu za zaległy urlop. Beneficjentem tego wydatku nie był uczeń, ale pracownik, który nie wykorzystał przysługującego mu urlopu.
5. **1.650,00 zł** zapłaty za 11 faktur wystawionych za usługi księgowe. Faktury obejmowały kwotę 150 zł, która według umowy⁶ z biurem rachunkowym stanowiła wynagrodzenie za zaksięgowanie dokumentów (do 100 sztuk miesięcznie), w tym za: rozliczanie dotacji, opisywanie faktur, opisywanie wypłat gotówkowych oraz segregowanie dokumentów. Wskazane czynności nie były realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia wychowania i opieki.

Ww. rozliczone z dotacji wydatki to koszty organu prowadzącego, niezwiązane nawet pośrednio z celem działalności Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, a ich ostatecznym beneficjentem nie był uczeń. Co więcej, bez poniesienia tych wydatków Przedszkole mogło prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą⁷. Nie stanowiły one zapłaty za realizację zadań w zakresie określonym w art. 90 ust 3d uso, gdyż służyły innym celom, na które nie przysługiwała udzielona dotacja.

Nadmienić należy, że uznając częściowo wyniki kontroli, organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Stonoga 2” w Lublinie zwrócił kwotę 80,82 zł (wraz z odsetkami), dotyczącą zakupu artykułów spożywczych (np. kawa, herbata).

4 Wyrok z dnia 10.04.2018 r. (I SA/Rz 133/18).

5 Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dn. 19.06.2015 r., (III SA/Wr 161/15).

6 Umowa z dnia 08.03.2017 r. o prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

7 Por. wyroki NSA: z 15.10.2014 r., (II GSK 1403/13), z dn. 19.03.2014 r., (II GSK 1858/12).



Reasumując: dotacja w kwocie **35.821,88 zł** jako wykorzystana w 2017 r. niezgodnie z przeznaczeniem (art. 252 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*⁸ dalej „ufp”), z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp – podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin (wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 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. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin 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).

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

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**

mgr inż. Anna Morow

*(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Załącznik:

- Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (jt. Dz.U.2017.2077 ze zm.).