



40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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,www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.27.2020

Lublin, 12 października 2020 r.

Pani Marta Żwirska
Organ prowadzący Niepubliczne
Przedszkole „Bajkowy Dworek” w Lublinie
ul. Jarzębinowa 4
21-040 Kalinówka

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.¹ kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole "Bajkowy Dworek" (dalej: Przedszkole). Wystąpienie to jest wynikiem kontroli, którą objęto:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin od 1 stycznia 2019 r. do 31 maja 2020 r., tj. sprawdzono zgodność faktycznej liczby uczniów Przedszkola z ich liczbą wykazaną do dotacji – art. 17 ust. 1 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*² (dalej: ufzo),
- II. wykorzystanie dotacji w 2019 r. na realizację zadań Przedszkola, tj. na wydatki bieżące przedszkoli w zakresie m.in. kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (art. 35 ufzo).

Kontrolę przeprowadził 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 przez Panią w dniu 11.08.2020 r., a w dniu 20.08.2020 r. złożyła Pani dodatkowe wyjaśnienia do protokołu, do których Wydział AK odnosi się w niniejszym wystąpieniu.

Szczegółowe wyniki kontroli wykazały, co następuje:

Ad. I – pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o **8.606,88 zł**, poprzez wykazanie do dotacji w dwóch miesiącach (czerwiec – lipiec 2019 r.) dziecka³, na które w tym okresie – według informacji z Urzędu Miasta Poznań – była pobierana dotacja przez inne przedszkole w Poznaniu.

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 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203 ze zm.).
3 Wskazane w załączniku do wystąpienie pokontrolnego



W tej sytuacji pomimo przedstawienia do kontroli: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, Indywidualnego Programu Edukacyjno-Terapeutycznego, dzienników zajęć oraz dzienników zajęć rewalidacyjnych z obecnościami dziecka w tym okresie, a także dowód KP wpłaty z sierpnia 2019 r. i bankowe potwierdzenie przelewu z września 2019 r., Wydział AK nie może potwierdzić, że dziecko było faktycznie w tym okresie uczniem Przedszkola „Bajkowy Dworek”, a tym samym nie może sankcjonować, aby jedno dziecko było dotowane jednocześnie z 2 różnych budżetów jednostek samorządowych.

Ad. II – wykorzystanie dotacji:

Z pobranej w 2019 r. dotacji – 922.210,81 zł (484.550,96 zł na dzieci pełnosprawne oraz 437.659,85 zł na 6–14 niepełnosprawnych) – kwotę **48.598,36 zł** wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem lub niewykorzystana (zał. nr 1⁴) tj.:

1. 42.198,82 zł (w tym: 16.804,39 z dotacji na dzieci pełnosprawne i 25.394,43 zł z dotacji na dzieci niepełnosprawne) dotacji wykorzystanej na cele inne niż określone art. 35 ust. 1, 4, 5, pkt 2 i 3 ufzo, co oznacza że kwota ta została wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem (w rozumieniu art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁵ – dalej „ufp”), z tego:
 - a) 14.619,00 zł (tj. 12.855,70 zł z dotacji na dzieci pełnosprawne i 1.763,30 zł z dotacji na dzieci niepełnosprawne) za 8 rachunków za zajęcia dodatkowe (rytmika, tańce, język angielski) prowadzone przez zewnętrzną firmę;
 - b) 6.908,00 zł (1.450,01 zł z dotacji na dzieci pełnosprawne i 5.457,99 zł z dotacji na niepełnosprawne) za 11 rachunków za dogoterapię prowadzoną przez firmę zewnętrzną w wymiarze od 2 do 12 godzin miesięcznie;
 - c) 1.405,00 zł z dotacji na dzieci pełnosprawne za 3 rachunki za warsztaty bębniarskie prowadzone przez firmę zewnętrzną (osobę fizyczną);
 - d) 962,50 zł (w tym: 929,69 zł z dotacji na dzieci pełnosprawne i 32,81 zł z dotacji na dzieci niepełnosprawne) za 3 rachunki za zajęcia szachowe prowadzone przez firmę osoby fizycznej spoza Przedszkola.

W ocenie Wydziału AK wydatki wym. w pkt. a-d są niewątpliwie związane z działalnością edukacyjną i wychowawczą Przedszkola, ale były prowadzone przez firmy zewnętrzne, niegwarantujące odpowiednich kwalifikacji przewidzianych dla nauczycieli, o czym świadczy to, że tylko dla osoby prowadzącej zajęcia z języka angielskiego przedstawiła Pani dokumenty potwierdzające uprawnienia pedagogiczne. W istocie były to dla dzieci dodatkowe atrakcje, które w przedszkolach samorządowych są opłacane przez rodziców. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie⁶ wskazał, że finansowanie tego typu atrakcji z dotacji oświatowej wskazuje na bezpodstawne uprzywilejowanie placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych, które powinny być finansowane z opłat rodziców.

4 Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznac.

5 Ustawa z dnia 27.08.2009 r. (j.t. Dz.U.2019.869 ze zm.

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



- e) 10.838,45 zł⁷ rozliczonych z dotacji na dzieci niepełnosprawne za 7 rachunków z tyt. wynagrodzenia wraz z pochodnymi za umowy zlecenia psychologa przedszkolnego w wymiarze od 15 do 42 godzin miesięcznie.
- f) 3.024,18 zł⁸ rozliczone z dotacji na dzieci niepełnosprawne za 2 rachunki dot. wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tyt. umowy zlecenia terapeuty integracji sensorycznej w kształceniu specjalnym oraz prowadzenie zajęć psychologicznych w wymiarze 23 i 28,5 godzin miesięcznie.

Zawarcie ww. umów zlecenia na świadczenie usług psychologa i terapeuty było niezgodne z art. 10a ust. 1 i 2 ustawy Karta Nauczyciela⁹ stanowiącym, że w przedszkolach nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę, a jedynie w przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia bezpośrednio z wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie, o ile w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy.

Co prawda psycholog w miesiącach wakacyjnych (w lipcu i sierpniu 2019 r.) wykazał w rachunkach średnio po 3,75 tygodniowo, tj. mniej niż 4 godziny tygodniowo, jednak w dziennikach zajęć rewalidacyjnych zaplanowano zajęcia z psychologiem w wymiarze wyższym niż 4 godziny tygodniowo, zatem powinien on być zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Odnosząc się w tym miejscu do Pani wyjaśnień, Wydział AK pozytywnie ocenia Pani starania o racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, jednak podstawowym (głównym i jedynym) kryterium oceny prawidłowości wykorzystania niniejszej dotacji są obowiązujące przepisy prawa.

- g) 4.277,70 zł za 3 rachunki dot. wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia za pomoc w prowadzeniu zajęć z dzieckiem posiadającym orzeczenie o niepełnosprawności, gdy konieczność zapewnienia takiej osoby nie wynikała z jakiegokolwiek dokumentu (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Indywidualnego Programu Edukacyjno-Terapeutyczne).

W ocenie Wydziału AK wydatek ten był niezgodny z przepisami art. 35 ust. 4 i 5 pkt 2-3 ufzo, ponieważ nie był związany z realizacją zadań z zakresu organizacji kształcenia specjalnego.

- h) 163,99 zł (rozliczone z dotacji na dzieci pełnosprawne), których nie można uznać za wydatek związany z działalnością Przedszkola, a faktycznie stanowiących wydatek funkcjonującego od października 2019 r. żłobka przy ul. Janowskiej. Kwota ta dotyczyła opłat za odbiór odpadów i wyliczona została proporcjonalnie jako stosunek liczby dzieci w żłobku do liczby dzieci w przedszkolu. W zakresie pozostałych wydatków kontrola wykazała, że dotyczyły one wyłącznie dzieci uczęszczających do przedszkola.

7 9.200,00 zł netto, 975,45 zł składek na ubezpiecz. zdrow. i 663,00 zł zaliczek na podatek dochod.;
8 2.575,00 zł netto, 272,18 zł składek na ubezpiecz. zdrow. i 177,00 zł zaliczek na podatek dochod.;
9 Ustawa z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz. U. 2019.1040 ze zm.)



2. 6.399,54 zł różnicy pomiędzy dokumentami źródłowymi (listami płac i wyciągami bankowymi), a kwotami wykazanymi w rozliczeniu dotacji, tym samym kwotę tę uznać należy za dotację niewykorzystaną do końca 2019 roku, w rozumieniu art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (dalej „ufp”).

W związku z powyższym:

Dotacja w kwocie **57.205,24 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na podstawie:

- art. 252 ust. 3 ufp kwota **8.606,88 zł** jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi 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. 1 pkt 1 ufp: kwota **42.198,82 zł** (w tym 16.804,39 zł dotacji otrzymanej na dzieci pełnosprawne i 25.394,43 zł dotacji na dzieci niepełnosprawne) jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, określonym przepisami art. 35 ust. 1, 4, 5, pkt 2 i 3 ufzo i podlega zwrotowi wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- art. 251 ust. 1 ufp kwota **6.399,54 zł** jako część dotacji niewykorzystana do końca 2019 r. – wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dn. 01.02.2020 r. – na mocy art. 251 ust. 5 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 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 sprawa zostanie przekazana do przeprowadzenia stosownego postępowania administracyjnego.

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

Do wiadomości:

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