



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.1711.35.2020

Lublin, 1 grudnia 2020 r.

Pani Edyta Gryglicka



oraz

Pani Aneta Kędzierska



Organ Prowadzący

Niepubliczne Przedszkola „Elfik” i „Elfik2”

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 Pań jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkola "Elfik" i „Elfik 2" (dalej: Przedszkola). Wystąpienie to jest wynikiem kontroli obejmującej weryfikację liczby dzieci wykazanych do dotacji w latach 2018-2019 w prowadzonych przez Panie Przedszkolach przy ul. Żywieckiej 47, 20-870 Lublin (Elfik) oraz przy ul. T. Zana 11A lok. 8, 20-601 Lublin (Elfik 2).

Kontrolę przeprowadziła Anna Osypiuk – główny specjalista z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, odebranym w dniu 10.11.2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń. W dniu 24.11.2020 r. do Wydziału AK wpłynął podpisany przez obie Panie protokół kontroli.

Wyniki kontroli wskazują, że w latach 2018-2019 wykazały Panie do dotacji 4 dzieci, które jednocześnie były objęte wychowaniem przedszkolnym przez inne przedszkola oraz w tych samych dniach ich obecności dublowały się z obecnościami w przedszkolach miejskich. Pani Aneta Kędzierska wyjaśniła to krótkim przebywaniem dzieci w przedszkolu (2-3 godziny), ponieważ „przybywali” oni do Przedszkola często tuż przed obiadem i odbierani byli zaraz po obiedzie (ok. godz.12). Dotyczyło to:

- a) dziecka² wykazanego w okresie wrzesień i październik 2019 r. przez Przedszkole Elfik. Rodzic dziecka złożył oświadczenie, że w dniach, gdy obecności dziecka dublują się w dwóch przedszkolach, dziecko faktycznie uczęszczało wyłącznie do miejskiej placówki oświatowej oraz nie było wcześniej odbierane i odprowadzane do innego przedszkola;

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 ujętego pod poz. Ad 1 protokołu kontroli,



- b) dziecka³ wykazanego we wrześniu 2019 r. przez Przedszkole Elfik. Dziecko to od początku września 2019 r. uczęszczało do przedszkola miejskiego, w którym przebywało codziennie od godziny 8 do 16, co potwierdziła dyrektor tego przedszkola oraz okazane wpisy w dzienniku zajęć jednoznacznie wskazujące, że nie mogło być ono przyprowadzane w porze obiadowej do Przedszkola Elfik;
- c) dziecka⁴ wykazanego w październiku 2018 r. przez Przedszkole Elfik 2. Rodzic dziecka złożył oświadczenie, że w dniach, gdy obecności dziecka dublują się, dziecko faktycznie uczęszczało wyłącznie do przedszkola miejskiego oraz, że nie było zostawiane pod opieką żadnej innej placówki wychowania przedszkolnego;
- d) dziecka⁵ wykazanego we wrześniu 2019 r. przez Przedszkole Elfik 2. W złożonym oświadczeniu rodzic dziecka poinformował, że od 1 września 2019 r. dziecko uczęszczało wyłącznie do przedszkola miejskiego i nie uczęszczało do innego przedszkola. Ponadto rodzic dodał, że dziecko zakończyło naukę w Przedszkolu Elfik z końcem sierpnia 2019 r.

W związku z powyższym okazana dokumentacja z zarządzanych przez Panie Przedszkoli jest nieprzekonująca, ponieważ dzieci te we wskazanych miesiącach uczestniczyły w realizacji procesu kształcenia, wychowania i opieki w miejskich placówkach wychowania przedszkolnego. Zatem dotacja pobrana przez Przedszkola na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o *finansowaniu zadań oświatowych* (dalej ufzo)⁶ w łącznej kwocie **3.501,78 zł**, (wg wyliczenia sumy ww. pozycji a+b+c+d, tj. 2 x 709,26 zł + 709,26 zł + 664,74 zł + 709,26 zł), na mocy art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (dalej: ufp)⁷ stanowi część dotacji pobranej w **nadmiernej wysokości**.

Ponadto wykazały Panie w listopadzie 2019 r. do dotacji dziecko⁸, które było nieobecne przez cały listopad 2019 r., a w dzienniku zajęć posiadało adnotację o wypisie. W piśmie z 27.10.2020 r. Pani Aneta Kędzierska potwierdziła nieobecność dziecka i zobowiązała się do zwrotu kwoty 709,26 zł w terminie 14 dni. Po otrzymaniu 10.11.2020 r. protokołu kontroli, w dniu 18.11.2020 r. zwróciły Panie część dotacji w kwocie **709,26 zł** pobranej w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym:

Dotacja w kwocie **3.501,78 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na podstawie art. 252 ust. 3 ufp jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 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 – na rachunek bankowy PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511.

3 ujętego pod poz. Ad 2 protokołu kontroli,

4 ujętego pod poz. Ad 3 protokołu kontroli,

5 ujętego pod poz. Ad 5 protokołu kontroli,

6 t.j. Dz.U.2020.2029 z dnia 2020.11.17,

7 t.j. Dz.U.2019.869 z dnia 10.05.2019 r.,

8 ujętego pod poz. Ad 4 protokołu kontroli.



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