



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.1711.53.2019

Lublin, 19 marca 2020 r

Pan Robert Suszko
Organ Prowadzący
Przedszkole Prywatne Entliczek Pentliczek
ul. Agatowa 21, 20-571 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.¹ kieruję do Pana jako organu prowadzącego Przedszkole Prywatne „Entliczek Pentliczek” w Lublinie (dalej „Przedszkole”) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej pobranie dotacji, tj. potwierdzenie liczby uczniów, na których w okresie od stycznia 2014 r. do maja 2019 r. z budżetu miasta Lublin przekazywano dotację na podstawie art. 90 ust. 2b *ustawy o systemie oświaty*² (dalej „uso”) w latach 2014-2017, a w latach 2018-2019 na podstawie art. 17 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*³(dalej „ufzo”),

Kontrolę przeprowadzili na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały Pani Anna Osypiuk – główny specjalista oraz Pan Paweł Birut – inspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK). Protokół kontroli został podpisany w dniu 30 sierpnia 2019 r., a w dniu 5 oraz 20 września 2019 r. złożył Pan dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli, do których Wydział AK odnosi się w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Z kontroli liczby uczniów wykazywanych przez Pana do dotacji w okresie od stycznia 2014 r. do sierpnia 2019 r. (włącznie) wynika, że pobrał Pan dotację w nadmiernej wysokości łącznie o **29.297,93 zł**, wykazując do dotacji:

1. Dzieci, które nie uczęszczały do Przedszkola przez cały miesiąc, na który pobrano dotację i nie okazano dowodu na potwierdzenie czy dziecko było w tym miesiącu uczniem 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 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).



Dotyczyło to dziewięciorga dzieci w łącznym okresie 21 miesięcy (szczegółowy wykaz: załącznik nr 1), a dotacja pobrana na te dzieci wyniosła **12.554,70 zł**. W przypadku dwojga dzieci (w 9 miesiącach) stwierdzono, iż w tym samym czasie dzieci te uczęszczały do przedszkola miejskiego i nie miały faktycznych ani odnotowywanych obecności w Przedszkolu „Entliczek Pentliczek”. Jedno z nich wykazywano do dotacji aż przez 8 miesięcy a w ogóle nie było wpisane do dziennika zajęć (podobnie nie wpisano też dwojga innych dzieci).

Dodać należy, że w odniesieniu do pozostałych dzieci Wydział AK kwestionuje wyłącznie dotację na te dzieci, dla których miesiąc nieobecności był pierwszym lub ostatnim miesiącem, w którym dane dziecko było wykazywane do dotacji, albo kiedy były to długotrwałe i częste nieobecności lub też gdy nie przedstawił Pan dowodów, że dziecko faktycznie było uczniem Przedszkola w tym czasie gdy wykazywano je do dotacji.

W toku kontroli nie okazał Pan 66 umów z rodzicami, część dokumentacji zapisu dzieci do Przedszkola (karty zgłoszenia i umowy) posiadała liczne błędy, takie jak brak daty zawarcia lub podpisania umowy, data zawarcia umowy nie na pierwszy dzień roboczy miesiąca, nieprawidłowa data zakończenia obowiązywania umowy itp., a przy tym w miesiącach wakacyjnych w Przedszkolu nie odnotowywano obecności dzieci w dziennikach. Ponadto stwierdzono wiele ciągłych nieobecności dzieci przez całe miesiące. Na potwierdzenie faktu uczęszczania dzieci do Przedszkola okazał Pan większość brakujących dokumentów, zaś w pozostałych przypadkach dowody wpłat czesnego, oświadczenia rodziców, wyciągi z programu Inforodziec służącego m.in. do zgłaszania obecności lub nieobecności dziecka w Przedszkolu, co potwierdzało status ucznia Przedszkola uprawniającego do pobrania dotacji, ale nie dotyczyło wskazanych powyżej dziewięciorga dzieci i 21 miesięcy, w okresie których pobrał Pan na nie dotację.

2. Dzieci, które nie posiadały żadnej obecności w danym miesiącu na zajęciach prowadzonych w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej WWR) – dotyczy to trojga dzieci w 9 miesiącach w 2017 r. i 2018 r. (wykaz w załączniku nr 1), a pobrana na nie dotacja to kwota **2.802,49 zł**. Podkreślić należy, iż rodzice dwojga dzieci wykazanych do dotacji w lipcu i sierpniu 2018 r. złożyli pismo do Przedszkola o wypowiedzeniu tych zajęć od 01.07.2018 r.
3. Dzieci, z którymi nie zrealizowano w poszczególnych miesiącach 2018 r. minimum 4 godzin zajęć WWR, pomimo takiego wymogu ustalonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie *organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju*⁴ – dotyczy to czworga dzieci wykazanych w sumie w 31 miesiącach w latach 2015-2018 (wykaz w załączniku nr 1), na które Przedszkole pobrało dotację w łącznej kwocie **11.377,89 zł**.

4 Dz.U.2017.1635.



4. Dzieci, z którymi nie zrealizowano liczby godzin zajęć WWR w danym miesiącu 2018 r., zgodnie z harmonogramem ustalonym przez organ prowadzący – dotyczy to łącznie dwojga dzieci wykazanych w 7 miesiącach (wykaz w zał. nr 1), na które Przedszkole pobrało dotację w łącznej kwocie **2.562,85 zł**.

W związku z powyższym:

1. Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁵ należy dokonać zwrotu dotacji w wysokości **29.297,93 zł pobranej w nadmiernej wysokości⁶, wraz z odsetkami ustalonymi wg art. 252 ust 6 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia pokontrolnego**, na rachunek bankowy nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 w banku PEKAO SA V O. w Lublinie .

Informuję, że na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin istnieje możliwość pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

2. W miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów, składanych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną rzetelną i kompletną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych zmian wpływających na wartość pobieranej dotacji odpowiednio i zgodnie ze stanem faktycznym korygować w kolejnych miesiącach dane o liczbie uczniów.

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

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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załącznik nr 1. Wykaz dzieci wraz ze wskazaniem okresów i kwot składających się na łączną wysokość nadmiernie pobranej dotacji.

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin
2. Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin

5 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2019.869);

6 Zgodnie z art. 252 ust. 3 ww. ustawie o finansach publicznych *dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.*

