



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, 7 grudnia 2020 r.

Pani Małgorzata Juda

Organ Prowadzący
Niepubliczne Przedszkola
„Mali Giganci” i „Mali Giganci II”

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 Przedszkola "Mali Giganci" i „Mali Giganci II” (dalej: Przedszkola). Wystąpienie to jest wynikiem kontroli obejmującej weryfikację liczby dzieci wykazanych do dotacji w latach 2018-2019 w prowadzonych w Lublinie przez Panią Przedszkolach przy ul. Bluszczowej 13 lok. 1 (Mali Giganci) oraz przy ul. Tomasza Strzembosza 3 lok. 4 (Mali Giganci II).

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 wysłanym do Pani w dniu 13.11.2020 r., który podpisała Pani bez zastrzeżeń z datą 23.11.2020 r.

Wyniki kontroli wskazują, że w latach 2018-2019 wykazała Pani do dotacji:

- a) czworo dzieci², które nie były uczniami Przedszkola, nie figurowały bowiem w dokumentacji przebiegu nauczania (dzienniki zajęć), a tym samym nie zostały objęte procesem kształcenia, wychowania i opieki. Pomimo to pobrała Pani na nie dotację, co było wbrew art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27.10.2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (dalej *ufzo*)³. Dla dzieci tych nie okazała Pani żadnych dowodów potwierdzających ich uczęszczanie we wskazanych okresach do Przedszkola „Mali Giganci”, a wykazanie do dotacji poprzez wprowadzenie do systemu ODPN⁴, wytłumaczyła Pani pomyłką przy kopiowaniu. Pomyłki te były powtarzane i niekorygowane przez nieprzerwany okres nawet 7-8 miesięcy.

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 Ujętych pod poz. 1 – 4 tabeli zawartej w protokole kontroli,

3 t.j. Dz.U. 2020.17 ze zm.,

4 Obsługa Dotowanych Podmiotów Niepublicznych,



W związku z uznaniem przez Panią powyższych błędów – w dniu 07.10.2020 r. dokonała Pani zwrotu dotacji pobranej na te dzieci w nadmiernej wysokości (wg definicji art. 252 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*⁵ – dalej ufp) w łącznej kwocie **12.763,62 zł**.

- b) dziecko⁶ (wykazane do dotacji w styczniu i lutym 2018 r.), które jednocześnie było objęte wychowaniem przedszkolnym przez inne przedszkole i w tych samych dniach jego obecności dublowały się z obecnościami w przedszkolu miejskim.

Ustaień tych dokonano na podstawie okazanych stron z dziennika zajęć, chociaż do kontroli przedłożyła Pani tylko wybrane strony dotyczące frekwencji, które nie pokazywały obecności dziecka we wszystkich dniach danego miesiąca, a jedynie w drugiej jego połowie. Z zapisów z dziennika zajęć wynika, że dziecko to było obecne w Przedszkolu „Mali Giganci II”:

- w styczniu 2018 r. przez 11 dni (a na okazanej stronie 139 widoczne są obecności tylko w 7 dniach: 22-26.01 i 30-31.01.2018 r.),
- w lutym 2018 r. było obecne przez 15 dni (na stronie 141 widoczne są obecności w 13 dniach: 12-28.02.2018 r.).

Okazała Pani też oświadczenie matki dziecka z 05.10.2020 r. według którego uczęszczało ono od września 2017 do końca lutego 2018 r. do przedszkola „Mali Giganci II”. Ponadto matka poinformowała w nim, że płatności za czesne i wyżywienie nie były dokonywane przelewem na konto, lecz rozliczane gotówkowo. Nie okazała Pani jednak żadnych dowodów wpłat od rodzica z tytułu realizacji wychowania przedszkolnego wobec dziecka lub chociażby za wyżywienie – oczywiste w czasie pobytu dziecka w przedszkolu. Podkreślić należy, że według postanowień umowy matka dziecka była zwolniona z czesnego (wynosiło ono 0 zł), a zatem mało prawdopodobnym jest żeby dokonywała wpłat czesnego w formie gotówkowej.

Z wiarygodnej informacji otrzymanej od dyrektora przedszkola miejskiego wynika, że dziecko to od 13.11.2017 r. do 31.08.2019 r. uczęszczało do publicznego przedszkola i w okresie objętym kontrolą (lata 2018 – 2019) od początku stycznia 2018 r. było obecne w miejskim przedszkolu publicznym, w którym przebywało codziennie od godziny 8 do 16, co potwierdzają wpisy w dzienniku zajęć.

W związku z powyższym, że okazana dokumentacja z zarządzanego przez Panią Przedszkola jest ewidentnie sprzeczna z dokumentacją przedstawioną przez dyrektora przedszkola miejskiego należy uznać, że pobrała Pani na to dziecko dotację w nadmiernej wysokości – w rozumieniu art. 252 ust. 3 ufp – za miesiące styczeń – luty 2018 r. w kwocie **1.329,48 zł** (2 x 664,74 zł). Kwota ta podlega więc zwrotowi do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia pokontrolnego, na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp lub po tym terminie z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp – na r-ek bankowy PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511.

5 t.j. Dz.U.2010.869 z późn. zm.

6 Ujętego pod poz. 5 tabeli zawartej w protokole kontroli,



W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji sprawa zostanie przekazana do przeprowadzenia 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