



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.1711.25.2020

Lublin, 7 września 2020 r.

Pan Piotr Wasak
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole Omnibus
w Lublinie
/piotrwasak/domyslna@ePUAP1

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21.12.2017 r.¹ kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole Omnibus (dalej: Przedszkole). Wystąpienie pokontrolne jest wynikiem kontroli, którą objęto:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin – na podstawie art. 17 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*² (dalej: ufzo) – w okresie od 01.01.2019 r. do 31.05.2020 r., tj. sprawdzono zgodność liczby uczniów wykazaną do dotacji z faktyczną liczbą uczniów Przedszkola ,
- II. wykorzystanie dotacji w 2019 r. na realizację zadań Przedszkola, tj. na wydatki bieżące Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (art. 35 ust. 1–3 ufzo).

Kontrolę przeprowadził Mateusz Turko – inspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został podpisany przez Pana w dniu 03.07.2020 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że:

Ad. I – Z przekazanej dotacji kwota 1.418,52 zł została pobrana na dzieci (zał. nr 1³), które w nw. okresach nie były objęte wychowaniem przedszkolnym w Przedszkolu, tj.:

1. 709,26 zł dotacji przekazanej we wrześniu 2019 r. na dziecko, które nie było wpisane do dziennika zajęć. Według wyjaśnień organu prowadzącego uczęszczało ono na tzw. adaptację i dlatego nie zostało wpisane do dziennika. Rodzice dokonali wprowadzić wpłaty wpisowego w dniu 08.04.2019 r., ale nie opłacili czesnego za wrzesień 2019 r., co dodatkowo potwierdza że dziecko to nie było objęte wychowaniem przedszkolnym.

1 uchwała Nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21.12.2017 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 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U.2020.17 ze zm.).
3 Wykaz uczniów Przedszkola Omnibus, za których dotację pobrano w nadmiernej wysokości.



2. 709,26 zł dotacji przekazanej w październiku 2019 r., na ucznia, który został objęty wychowaniem przedszkolnym na podstawie umowy zawartej z rodzicami w dniu 10.10.2019 r., czyli 5 dni po złożeniu informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów.

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ufzo niepubliczne przedszkole otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli. Art. 2 pkt 33 ufzo stanowi, że przez ucznia należy rozumieć m.in. dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego. Fakt niewpisania dziecka do dziennika przesądza o tym, że nie posiadało statusu ucznia, na którego przysługuje dotacja. Z kolei postanowienia § 3 pkt 1 ww. uchwały stanowiły, że dotacje są przekazywane na liczbę uczniów wg stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, zawartą w informacji o faktycznej liczbie uczniów złożonej do 5. dnia miesiąca.

Wobec powyższego na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*⁴ (dalej: ufp) ww. kwoty są w wyższej wysokości niż wynika ze wskazanych przepisów, zatem stanowią one dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Ad. II – W 2019 r. organ prowadzący Przedszkole rozliczył z dotacji kwotę 345.409,62 zł – w szczególności były to wydatki na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, opłaty za wynajem, zakupy pomocy dydaktycznych i wyposażenia, w tym niezgodne z ustawowym przeznaczeniem oraz niewykorzystane do końca roku budżetowego, łącznie w kwocie 12.448,66 zł (zał. 2⁵), na którą składały się:

1. 6.797,90 zł dotacji wykorzystanej na cele inne niż określone art. 35 ust. 1 ufzo, co oznacza że kwota ta została wykorzystania niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem (w rozumieniu art. 251 ust. 4 ufp), tj.:

a) 4.283,50 zł, rozliczone z dotacji jako: 2.495,13 zł nagród dla pracowników oraz 1.788,37 zł składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od tych nagród, które nie były przewidziane postanowieniami umów o pracę jako składnik wynagrodzenia. Art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy⁶ stanowi, że umowa o pracę określa m.in. warunki pracy i płacy, a w szczególności: wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia. Dodać należy, że przedmiotowe umowy o pracę były realizowane w ramach projektu cyt.: „Przedszkole OMNIBUS Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”, a jako rodzaj umówionej pracy wpisano cyt.: „nauczyciel przedszkolny w ramach projektu Przedszkole OMNIBUS”. Oznacza to, że nagrody były dodatkowym bonusem dla osób realizujących projekt unijny i wypłata nagród ze środków dotacji z budżetu miasta Lublin była niezasadna.

4 ustawa z 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz.U. 2019.869 ze zm.).

5 Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji: wykorzystaną niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem oraz niewykorzystanej do końca roku budżetowego.

6 ustawa z 26.06.1974 r. *Kodeks pracy* (t.j. Dz.U. 2020.1320 ze zm.).



b) 1.980,00 zł za zajęcia taneczne, które według wyjaśnień organu prowadzącego były realizowane poza podstawą programową. Oznacza to brak uzasadnienia do finansowania środkami dotacji, które powinny być przeznaczone wyłącznie na realizację zadań w określonym zakresie (kształcenia, wychowania i opieki...) odzwierciedlonym w podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Tymczasem zajęcia taneczne niewątpliwie zaliczają się do tzw. atrakcji, a te Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie⁷ uznał za niedopuszczone do finansowania środkami publicznymi, jakimi są dotacje. Wskazał, że atrakcje, co do zasady są odpłatne i oparte na zasadzie dobrowolności, związanej z koniecznością wniesienia opłaty, powinny być finansowane z opłat rodziców, gdyż w innym przypadku zaistnieje bezpodstawne uprzywilejowanie placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych.

c) 534,40 zł na którą składa się: 451,51 zł na nagrody dla osób zatrudnionych w ramach umów zlecenia oraz 82,89 zł za składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy. Dodatkowej gratyfikacji finansowej dla zleceniobiorcy nie przewidziano ani w umowach zlecenia ani przepisami Kodeksu cywilnego⁸ (vide: art. 734-751 Kc).

2. 5.650,76 zł dotacji niewykorzystanej do końca 2019 r. (art. 251 ust. 1 ufp), bowiem w rozliczeniu dotacji ujęto kwoty niepotwierdzone dokumentami źródłowymi, tj:

a) 2.928,96 zł – zawyżone wynagrodzenia pracowników Przedszkola ponad kwoty naliczone na dwóch listach płac (za styczeń i październik 2019 r.),

b) 611,85 zł – zawyżona kwota składek ZUS pracowników (za październik 2019) ponad kwoty wynikające z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych,

c) 2.109,95 zł podwójnie wykazany wydatek z dnia 18.10.2019 r. za dzierżawę placu zabaw.

Odnosząc się do prośby złożonej przez organ prowadzący w trakcie kontroli o przyjęcie dodatkowej (nierozliczonej z dotacji) faktury za wynajem w zamian za pomyłki w rozliczeniu, wskazać należy brak stosownej podstawy prawnej takiego działania. Zamiana dokumentów lub dodawanie nowych nieujętych w rozliczeniu dotacji, w trakcie kontroli jest niedopuszczalna, dlatego Wydział AK nie może tego uznać jako praktyki prowadzącej do korekty rozliczenia (pomocniczo można wskazać art. 81b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej⁹, że uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej – w zakresie objętym kontrolą).

W związku z powyższym, część dotacji, w kwocie **13.867,18 zł**, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na mocy:

7 wyrok z dnia 10.04.2018 r., sygn. akt I SA/Rz 133/18.

8 ustawa z 23.04.1964 r. *Kodeks cywilny* (t.j. Dz.U. 2019.1145 ze zm.).

9 ustawa z 29.08.1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz.U. 2020.1325 ze zm.).



- art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp – kwota 1.418,52 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, a po tym terminie także z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.
- art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp – kwota 6.797,90 zł wykorzystana w 2019 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35 ust. 1-3 ufzo, podlega zwrotowi na podstawie z art. 252 ust. 5 ufp wraz z odsetkami w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp,
- art. 251 ust. 1 ufp – kwota 5.650,76 zł jako niewykorzystana do końca 2019 r. część dotacji – wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 01.02.2020 r. (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 niniejszego 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 AK – 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)*

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin,
Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin