



Lublin, dnia 18 luty 2020 r.

Izabela Czechowska

Ul. Urzędowska 150
20-727 Lublin

Agnieszka Sałaga

Ul. Krystaliczna 8,
20-829 Lublin

Organ prowadzący w Lublinie:

Przedszkole Prywatne „Martynka”

Przedszkole Prywatne „Martynka-Bis”

Przedszkole Niepubliczne „Mini-Martynka”

Przedszkole Niepubliczne Martynka i Przyjaciele”

Pan Krzysztof Żuk

Prezydent Miasta Lublina

Szanowny Panie Prezydnie

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z 5 lutego 2020 r. dotyczące prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych w 2017 i 2018 r. z budżetu Miasta Lublina dla Przedszkoli Martynka przekazujemy informacje o realizacji zaleceń pokontrolnych.

W odniesieniu do zalecenia w zakresie zwrotu dotacji rzekomo wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wyjaśniamy, że w całości podtrzymujemy nasze uwagi i zastrzeżenia przekazane pismem z 16 grudnia 2019 r.

Ponadto całkowicie nie zgadzamy się z oceną organu kontrolującego o zwrocie dotacji zawartą w wystąpieniu pokontrolnym. Pomimo wykazania przez nas wątpliwości w zakresie ustaleń kontroli, organ rozstrzygnął je wyłącznie na naszą niekorzyść, co jest sprzeczne z podstawową zasadą postępowania określoną w art. 7a kodeksu postępowania administracyjnego. Ponownie wyjaśniamy, że wydatkując dotacje w 2017 - 2018 r. działaliśmy w oparciu o przepisy prawa oświatowego, które pomimo kilkukrotnych nowelizacji ustaw, nadal są nieprecyzyjne, zbyt ogólne i dające możliwość ich interpretowania w sposób dowolny, co jest nagminnie wykorzystywane przez samorządy na niekorzyść placówek oświatowych, również w przedmiotowej sprawie. Bowiernym w naszym przypadku wykorzystano niespójność przepisów prawa m.in. w zakresie możliwości składania korekty rozliczania dotacji jako pretekst do zakwestionowania wydatków pomimo bezsprzecznego wykazania przez nas, że zadania statutowe Przedszkola finansowaliśmy w większej kwocie niż otrzymana dotacja.

Ponownie przypominamy, że korekty rozliczenia dotacji zostały przekazane 17 września 2019 r. tj. bezsprzecznie przed kontrolą, która rozpoczęła się dopiero w dniu 24 września 2019 r. - na podstawie upoważnień do kontroli wydanych z datą 23 września 2019 r. Stosując literalną ocenę wyrażen zawartych w piśmie (jak tego dokonał absurdalnie organ kontrolujący w stosunku do naszego pisma) wyjaśniamy, że pismo z 22 sierpnia 2019 r. informuje w czasie przyszłym o kontroli cyt. „...informuję, że Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublina będzie prowadził kontrolę ...”, która rzeczywiście rozpoczęła się z dniem 24 września 2019 r. tj. po przekazaniu naszych korekt.

Konkretna i bezsporna data rozpoczęcia kontroli została podana kilkakrotnie przez urząd między innymi w pismach (w załączeniu):

- z dnia 13 września 2019 kierowanego do nas w którym Wydział Audytu, informuje: „ ... nie wyrażam zgody na inny termin rozpoczęcia kontroli niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o udostępnienie dokumentacji zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych” .
- z dnia 20 września 2019 w którym Wydział Audytu uściśla: „(...) *Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych przez miasto Lublin w placówkach prowadzonych przez Panie, rozpocznie się od 24 września 2019 r.*”

Pomimo uzasadnienia przyczyn korekty z uwagi na oczywiste błędy w sprawozdaniu a także udowodnienia możliwości złożenia korekty w przywołanych przez nasz opiniach regionalnych izb obrachunkowych i orzecznictwie sądowno -administracyjnym, organ bezwzględnie odmawia możliwości takiej korekty. Takie postępowanie budzi nasze zdziwienie i świadczy o nierównym traktowaniu stron – przykładowo w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 29 kwietnia 2015 r. (sygn I SA/Lu 232/15) - organ kontrolujący uznał korektę wydatków przekazaną nawet po zakończeniu kontroli cyt.: „Przekazana kwota dotacji 600.301 zł została rozliczona ostatecznie przez strony zestawieniem z dnia 12 maja 2014 r., zmienionym wykazem kosztów kwalifikowanych do rozliczenia dotacji. Zmiana wykazu kosztów kwalifikowanych została uwzględniona przez organ I instancji ...”.

Ponownie podkreślamy, że na przedmiotowe przedszkola ponieśliśmy wydatki w kwocie większej niż otrzymana dotacja ponadto część tych wydatków nadal nie została wykazana w korekcie, dlatego stanowczo nie zgadzamy się ze stwierdzeniem „o sztucznym zwiększaniu wydatków” lub bezpodstawnej uwagi o „kreatywnym podejściu do rozliczania dotacji”. Dysponując innymi wydatkami kwalifikowanymi dokonaliśmy korekty w zestawieniu wydatków poprzez usunięcie nieprawidłowo wykazanych w rozliczeniu zaliczek na podatek dochodowy (PIT5) oraz wydatków zrefundowanych przez urząd pracy. W naszej ocenie już na etapie składania i zatwierdzania rocznego rozliczenia dotacji przez Wydział Oświaty, urząd powinien wezwać nas do złożenia korekty w tym zakresie. W toku kontroli przedłożyliśmy wszystkie dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji wykazane w zestawieniach z 17 września 2019 r. Dlatego niezrozumiałe jest stwierdzenie organu o braku okazania kontrolującemu np. książki przychodów i rozchodów. Ponownie wyjaśniamy, że zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów w sprawie

prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, ewidencjonowane w księdze są wyłącznie te zdarzenia gospodarcze, które mają wpływ na wysokość dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Oznacza to, że dotacje otrzymywane z urzędu miasta, zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o PIT, oraz wydatki sfinansowane z tych dotacji, nie podlegają ewidencjonowaniu w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

Podkreślamy, że na każdym etapie postępowania mamy prawo do przedłożenia wszelkich dowodów potwierdzających wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem a organ kontrolujący jest zobowiązany w sposób wyczerpujący zebrać i rozpatrzeć cały materiał dowodowy, tak aby ustalony stan faktyczny zgodny był z rzeczywistością, co podkreśla Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 22.01.2015 r. (sygn. II GSK 2309/13) cyt. : *„Zdaniem NSA orzeczenie zwrotu przyznanej niepublicznemu przedszkolu dotacji jest możliwe tylko wtedy, gdy w postępowaniu o jej zwrot organ jednoznacznie wykaże, że dotacja nie była wykorzystana na dofinansowanie zadań takiego przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a przy jej pomocy nie pokryto wydatków bieżących tej działalności”.*

Odmowa uznania korekty pozwala na ocenę, że całe bieżące postępowanie organu kontrolującego, nie ma na celu sprawiedliwego, obiektywnego, pełnego przeprowadzenia postępowania dowodowego uwzględniającego interes społeczny, publiczny, rzetelnego ustalenia faktów, lecz jest nastawione wyłącznie na wyegzekwowanie jak największych kwot do zwrotu, na zasilenie budżetu Miasta Lublina.

Rażącym przykładem takiej oceny jest zakwestionowanie wypłaconych premii dla pracowników przedszkoli, w tym również nauczycieli. W toku kontroli wykazaliśmy, że przyznanie prawa do premii w naszych przedszkolach zawsze było i jest ściśle związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, co wynika bezpośrednio z zakresu obowiązków pracowników, statutu przedszkola a przede wszystkim warunkuje to regulamin wynagradzania. Ponadto wysokość przyznanych i rozliczonych premii jest stosunkowo niewielka i nie ma charakteru podziału zysku. Bowiem nasze przedszkola jako tzw. „konkursowe” mają ustawowy zakaz pobierania czesnego od rodziców a działalność przedszkola jest finansowana przede wszystkim z dotacji oraz ze środków własnych. Nie występuje u nas kategoria zysku jak to próbuje wykazać organ uzasadniając zwrot premii dla pracowników przedszkola w oparciu o orzeczenia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie tj. wyrok z 13 marca 2015 r. sygn.I SA/Lu 938/14 oraz wyrok z 20 października 2017 r. sygn.I SA/Lu 522/17. W naszej ocenie przywołane orzeczenia są nieadekwatne do stanu faktycznego w przedmiotowej sprawie i w żaden sposób nie potwierdzają stanowiska przyjętego przez organ w stosunku do wydatków poniesionych przez nasze przedszkola. I tak:

- wyrok WSA w Lublinie z 13 marca 2015 r. sygn.I SA/Lu 938/14 dotyczy szkół prowadzonych w Lublinie, których organem prowadzącym jest spółka handlowa T. z siedzibą w Poznaniu

(mająca kilkaset szkół w całej Polsce), która udzielała z dotacji premie dla pracowników pod warunkiem efektywnego naboru nowych słuchaczy i wypracowania zysku w oddziale w Lublinie. Z uzasadnienia wyroku cyt.: „Skarżąca spółka działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a więc podmiotu, który prowadzi Podmiot prowadzący szkołę, podejmujący działalność z własnej inicjatywy, będący jak w niniejszej sprawie podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą, a więc nastawionym na osiągnięcie ekonomicznego zysku...”

- wyrok WSA w Lublinie z 20 października 2017 r. sygn.I SA/Lu 522/17 jest orzeczeniem nieprawomocnym, odnoszący się do odmiennego, bardziej rygorystycznego stanu prawnego, a premie zostały zakwestionowane z uwagi na brak wyjaśnień organu prowadzącego jak kalkulowało wypłacane premie poszczególnym pracownikom, w związku z jakimi okolicznościami a przede wszystkim z uwagi na ustalenia organu cyt.: „wypłata premier w tak znaczących kwotach pod koniec 2011 r. oznacza, że stowarzyszenie chciało w ten sposób rozdysponować uzyskaną dotację”.

Organ opierając swoje stanowisko na wskazanych wyrokach dokonał oceny wykorzystania dotacji całkowicie w oderwaniu od stanu faktycznego lub bez zrozumienia charakteru działalności placówki oświatowej jakim jest przedszkole.

Premie są świadczeniami wynikającymi ze stosunku pracy i stanowią składnik wynagrodzenia. Prawo do świadczenia znajduje swoje umocowanie w umowie o pracę oraz przepisach szczególnych - w naszym przypadku regulaminie wynagradzania. Jeżeli zatem przepisy obowiązujące u danego pracodawcy przewidują możliwość wypłaty premii dla pracowników, wówczas sfinansowanie wydatku z dotacji jest uzasadnione, w szczególności w sytuacji wykazania przez nas że zostały wypłacone za realizację zadań związanych z zapewnieniem prawidłowego procesu kształcenia, wychowania i opieki dzieci w Przedszkolach.

Organ kwestionując wypłatę ekwiwalentu dla pracownika przedszkola autorytatywnie stwierdza cyt.: „w ocenie Wydziału AK nie można ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zakwalifikować do cech wynagrodzenia, a tym samym nie można tego wydatku rozliczać z dotacji”.

Przypisanie innego charakteru dodatkowym elementom wynagrodzenia jakim są premie i ekwiwalent, które rzekomo nie mogą być pokrywane z dotacji, oprócz wynagrodzenia zasadniczego, nie ma racjonalnego uzasadnienia, ale jest także sprzeczne z art. 35 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Ustawodawca nie ograniczył w żaden sposób możliwość finansowania z dotacji tego rodzaju wynagrodzeń np. poprzez podział na wynagrodzenie zasadnicze i dodatkowe.

Wręcz odwrotnie, co wynika z uzasadnienia rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy - Prawo oświatowe i ustawy o systemie oświaty oraz innych ustaw (druk sejmowy nr 2861 z 25 września 2019 r.) na str. 112 cyt.:

„W projekcie ustawy proponuje się, aby limit środków pochodzących z dotacji, które można przeznaczyć na wynagrodzenia (uwzględniając pochodne wynagrodzenia, premie, nagrody i wszystkie dodatkowe wypłaty) zarówno w szkole lub placówce publicznej, jak i niepublicznej, prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, określić w ujęciu rocznym (wysokości nieprzekraczającej odpowiednio 250% lub 150% 12-krotnego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967, 1000 i 1076). Z tym, że niepubliczna jednostka systemu oświaty dysponująca środkami pochodzącymi z innych źródeł niż ww. dotacje, może wynagrodzenie pracownika, w części przekraczającej limit ustawowy, pokryć ze środków innych niż te dotacje lub wypłacić wynagrodzenie jedynie ze środków innych niż dotacja”.

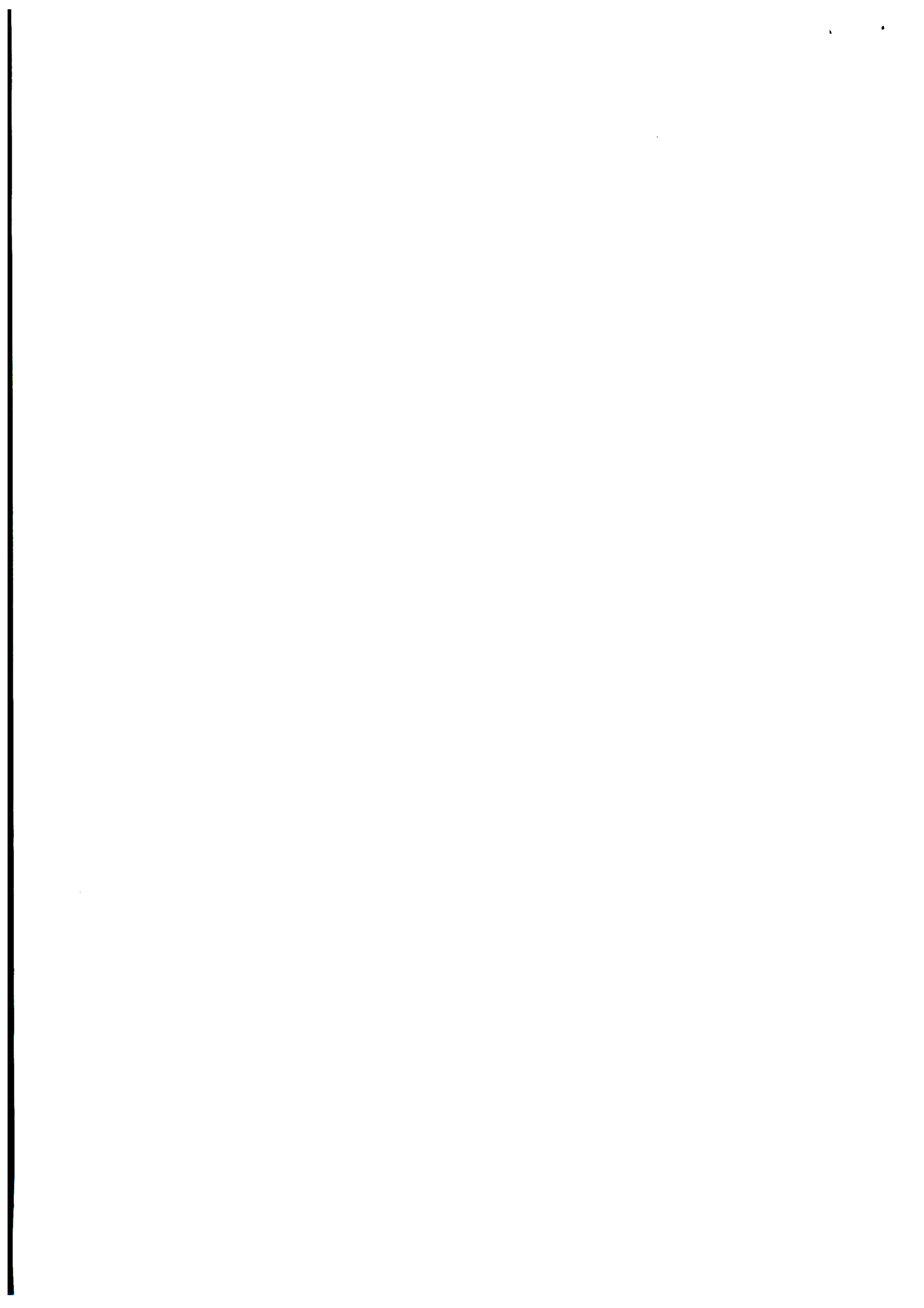
Odnosząc się do następnego zalecenia pokontrolnego informujemy, że dokumentację prowadzimy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz. 1646, wraz ze zmianami z dnia 29 sierpnia 2019 r.).

Potwierdzają to kontrole przeprowadzone w naszych przedszkolach w dniu 10 lutego 2020 r. przez pracowników Kuratorium Oświaty w Lublinie (sprawujące nadzór pedagogiczny), które nie stwierdziły żadnych nieprawidłowości w kontrolowanych placówkach. Na podstawie ustaleń z tej kontroli można potwierdzić, że dotowane przedszkola realizują w pełni program nauczania, zatrudniają kadrę z odpowiednimi kwalifikacjami a prowadzona dokumentacja jest zgodna z przepisami prawa oświatowego.

Podsumowując, skoro zrealizowano w terminie zadanie publiczne jakim jest opieka nad dziećmi w Przedszkolach Marynka a działalność placówek nie budzi żadnych zastrzeżeń ze strony organu sprawującego nadzór pedagogiczny, to w żaden sposób nie można zgodzić się z oceną organu kontrolującego, że dotacja została źle wykorzystana.

Z wyrazami szacunku
Teodora Pacholko
Agnieszka Sójka

Dw. Pan Mariusz Banach
Z-ca Prezidenta ds. Oświaty i Wychowania





450 lat
UNII
LUBELSKIEJ

Urząd Miasta Lublin



ISO 9001:2015
PB 543555

Wydział Audytu i Kontroli

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.57.2019

Lublin, 20.09.2019 r.

Pani Izabela Czechowska

ul. Urzędowska 150, 20-727 Lublin

Pani Agnieszka Sałaga

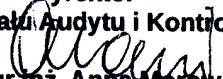
ul. Krystaliczna 8, 20-829 Lublin

organ prowadzący w Lublinie:

- * Przedszkole Prywatne "Martynka"
- * Przedszkole Prywatne "Martynka Bis"
- * Przedszkole Niepubliczne "Mini-Martynka"
- * Przedszkole Niepubliczne "Martynka i Przyjaciele"

W odpowiedzi na pismo z dnia 19 września 2019 r., informuję, że podtrzymuję wskazany termin rozpoczęcia kontroli tj. 14 dni od dnia otrzymania informacji o udostępnienie dokumentacji zgodnie z art. 36 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*¹.

Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych przez miasto Lublin w placówkach prowadzonych przez Panie, rozpocznie się od 24 września 2019 r.

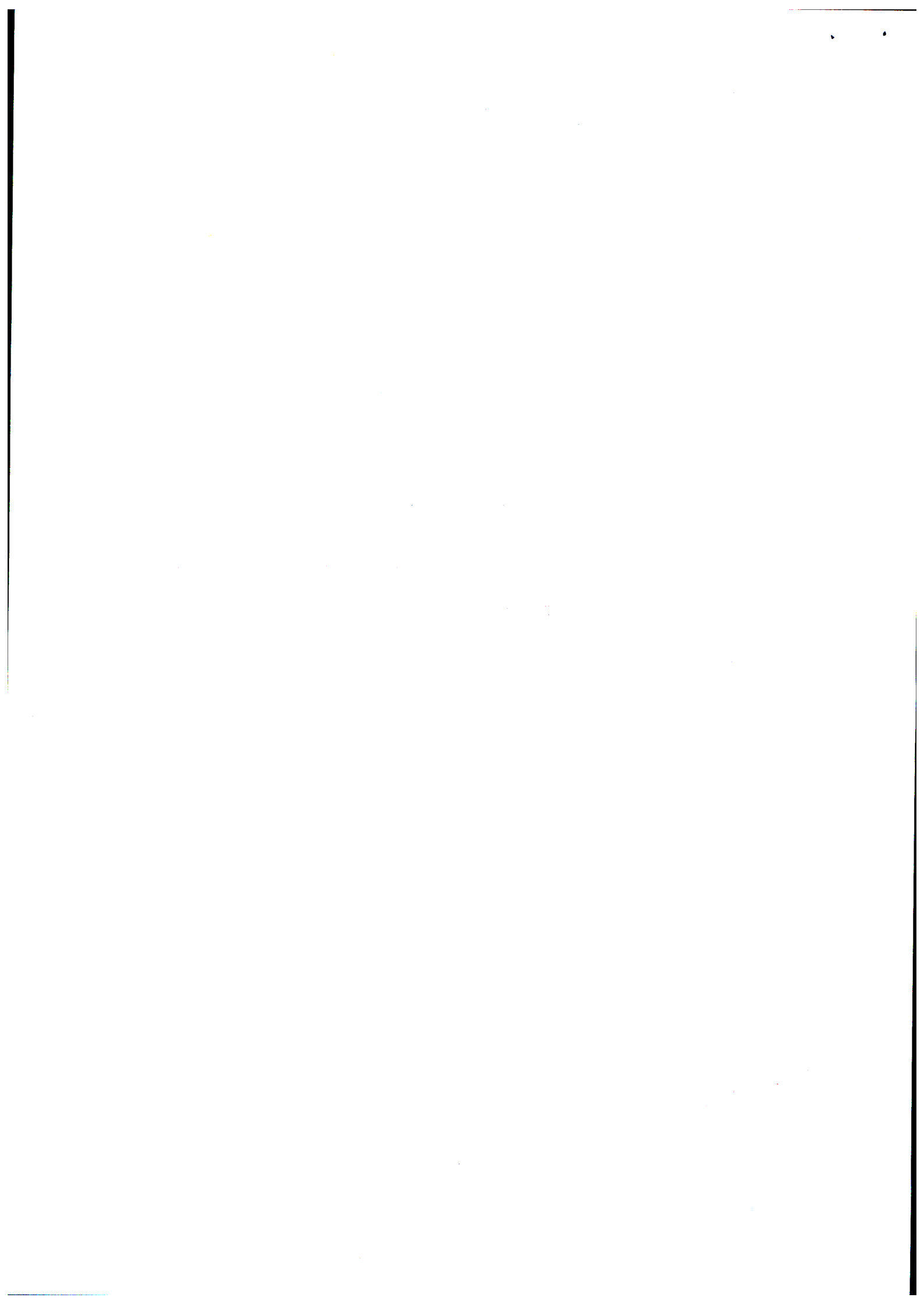
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

mgr inż. Anna Morow

*Odebrano
20.09.2019*

18.01.2019
**Za zgodność
z oryginałem**

A. Siciyo

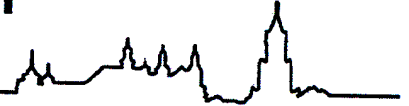
¹ Ustawa z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203 ze zm.).





450 lat
UNII
LUBELSKIEJ

Prezydent Miasta Lublin



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



ISO 9001:2015
PB 583555



AK-K-I.1711.57.2019; AK-K-I.1711.58.2019;
AK-K-I.1711.59.2019; AK-K-I.1711.60.2019;

Lublin, 13 września 2019 r.

Pani Izabela Czechowska

ul. Urzędowska 150, 20-727 Lublin

Pani Agnieszka Sałaga

ul. Krystaliczna 8, 20-829 Lublin

organ prowadzący w Lublinie:

- * Przedszkole Prywatne "Martynka"
- * Przedszkole Prywatne "Martynka Bis"
- * Przedszkole Niepubliczne "Mini-Martynka"
- * Przedszkole Niepubliczne "Martynka i Przyjaciele"

W odpowiedzi na pismo z dnia 11 września 2019 r., informuję, że nie wyrażam zgody na inny termin rozpoczęcia kontroli niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o udostępnienie dokumentacji zgodnie z art. 36 ust. 3 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*¹. Nadmienić należy, że przepisy wskazanej ustawy nie obligują do uzgadniania terminu kontroli z podmiotem kontrolowanym.

W kwestii dokumentacji, na podstawie której osoby kontrolujące będą dokonywać ustaleń, należy wskazać, że nie są to dokumenty, które Panie muszą specjalnie przygotować na potrzeby kontroli (przykładowo dzienniki oddziałów przedszkolnych, czy listy płac, faktury i potwierdzenia ich zapłaty).

Wobec powyższego kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych przez miasto Lublin w placówkach prowadzonych przez Panie, rozpocznie się od 24 września 2019 r. (zgodnie ze złożoną informacją w ww. piśmie, że datą odebrania informacji o planowanej kontroli jest 10 września 2019 r.). Zatem proszę o udostępnienie w tym terminie osobom kontrolującym dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania. Rozumiejąc jednak niedogodność kontroli w tym terminie, osoby kontrolujące nie będą angażować Pań do składania wyjaśnień do czasu zakończenia przez Panie pilnych bieżących zadań wskazanych w Waszym piśmie z dnia 11 września 2019 r.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

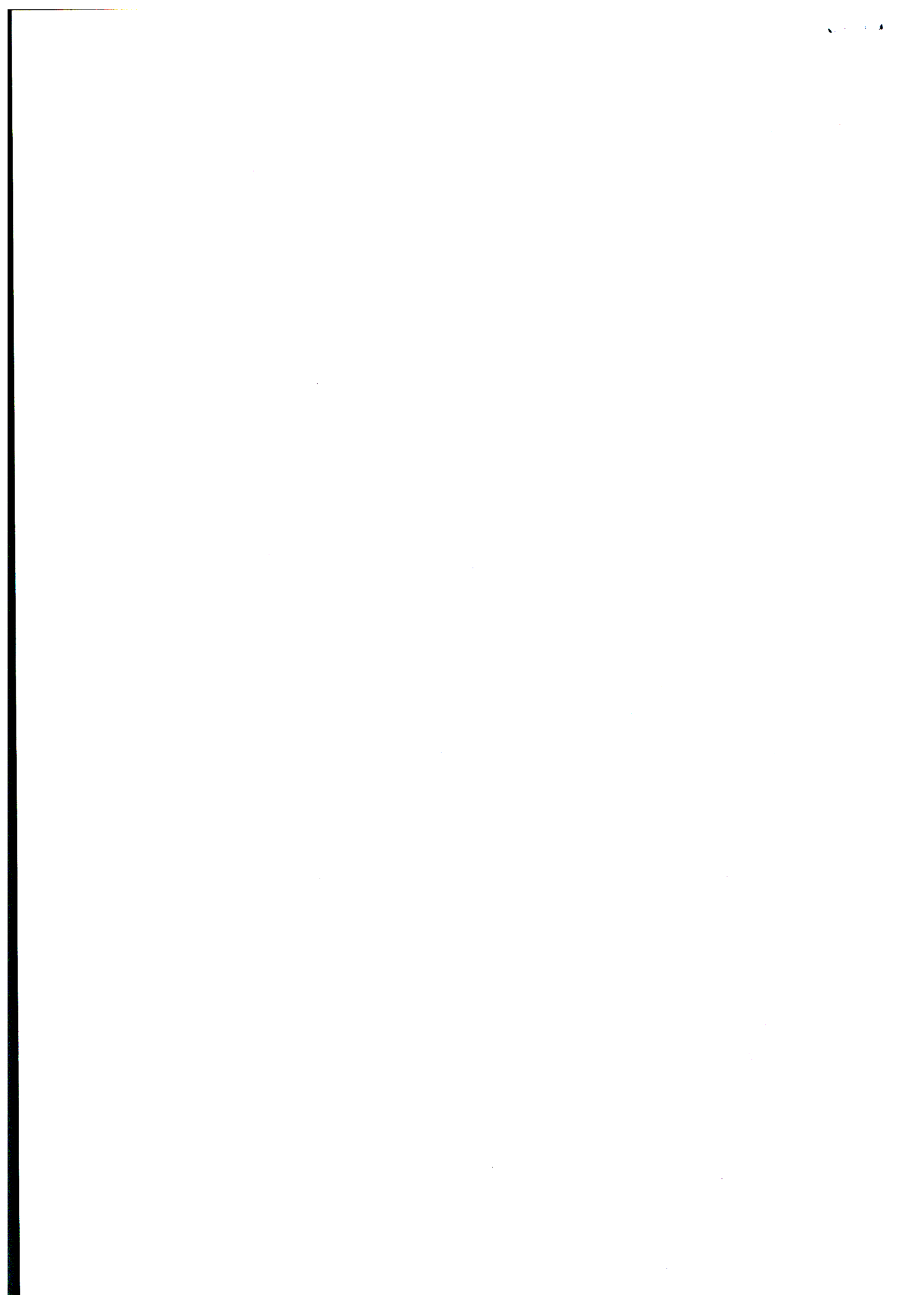

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

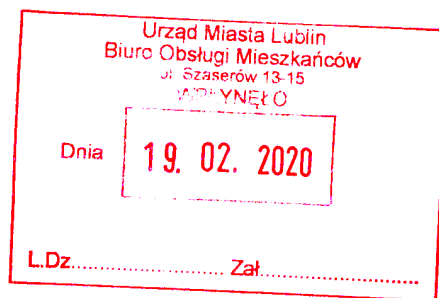
18.09


Za zgodność
z oryginałem

¹ Ustawa z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203 ze zm.).



Izabela Czechowska
Ul. Urzędowska 150
20-727 Lublin
Agnieszka Sałaga
Ul. Krystaliczna 8
20-829 Lublin



Lublin 18.02.2020

Pan Krzysztof Żuk
Prezydent Miasta Lublina

Szanowny Panie Prezydencie

W załączeniu przekazujemy potwierdzenie przelewu na kwotę 18898,07 zł, która według organu kontrolującego została pobrana w nadmiernej wysokości.

*Z wyrazami szacunku
Agnieszka Sałaga
Izabela Czechowska*

**Potwierdzenie transakcji****Dane nadawcy**

7517501107000000022228447

Rachunek bieżący

PRZEDSZKOLE PRYWATNE MARTYNKA

I. CZECHOWSKA A. SAŁAGA S.C.

RADOŚCI 11

20-530 LUBLIN

Dane odbiorcy

74124015031111001001254511

PEKAO V O./Lublin

Urząd Miasta Lublin

Kwota**18 898,07 PLN****Tytuł**

zwrot dotacji

Typ transakcji

PRZELEW INTERNETOWY

Status operacji

Zrealizowana

Data realizacji

18.02.2020

Data zlecenia

18.02.2020

Numer transakcji

CEN2002180495933

Wygenerowano 18.02.2020

Niniejsze potwierdzenie przelewu zostało sporządzone na podst. art. 7 ustawy Prawo Bankowe (Dz.U. nr 72 z 2002r., poz. 665, z późniejszymi zmianami). Dokument wygenerowany komputerowo, za pomocą systemu bankowości internetowej, nie wymaga podpisu ani stempła.