



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](http://www.um.lublin.eu)

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, 05.02.2020 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"

## **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pań będących organem prowadzącym dla: Przedszkola Prywatnego "Martynka", Przedszkola Prywatnego "Martynka Bis", Przedszkola Niepublicznego "Mini-Martynka", Przedszkola Niepublicznego "Martynka i Przyjaciele" (dalej: Przedszkola Martynka).

Wystąpienie pokontrolne jest wynikiem kontroli, którą objęto:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2019 r., tj. sprawdzono zgodność faktycznej liczby uczniów Przedszkoli Martynka z ich liczbą wykazaną do dotacji (w 2017 – art. 90 ust. 2b oraz art. 90 ust. 1b *ustawy o systemie oświaty*<sup>2</sup> (dalej „uso”), w 2018 r. i 2019 r. – art. 17 ust. 1 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*<sup>3</sup> (dalej: ufzo)),
- II. wykorzystanie dotacji w latach 2017–2018 na realizację zadań Przedszkoli Martynka, tj. na wydatki bieżące przedszkoli w zakresie m.in. kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (w 2017 – art. 90 ust. 3d uso, w 2018 r. – art. 35 ust. 1–3 ufzo).

Kontrolę przeprowadzili: Mirosław Dyk – główny specjalista (koordynator kontroli), Paweł Birut – inspektor oraz Mateusz Turko – podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały.

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.2017.2198 ze zm.).  
3 Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203 ze zm.).



Protokół kontroli został odebrany w dniu 10.12.2019 r. przez Panię jako organ prowadzący, który odmówił podpisania protokołu kontroli i w dniu 17.12.2019 r. złożył wyjaśnienia. Podano w nim przyczyny odmowy tj. nieuwzględnienie pisma złożonego 17.09.2019 r. z prośbą o przyjęcie 8 korekt rocznego rozliczenia dotacji udzielonych w 2017 i 2018 r. (dalej: „pismo z prośbą”). Kontrolujący opisali i odnieśli się do tego pisma na str. 35 protokołu kontroli.

Wskazać należy, że Wydział AK pisemnie powiadomił o wszczęciu kontroli (data odbioru – 10.09.2019 r.) i tym samym rozpoczął postępowanie kontrolne. Organ prowadzący skierował do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin prośbę o przyjęcie korekt wykorzystania dotacji (data wpływu pisma do BOM: 17.09.2019 r.). Organ prowadzący sporządził korekty wykorzystania dotacji dopiero po otrzymaniu w dniu 10.09.2019 r. informacji o rozpoczęciu kontroli wydatkowania dotacji udzielonych tym Przedszkolom w latach 2017-2018.

Ponadto Wydział AK odnosząc się m.in. do złożonego przez Panię pisma z 17.12.2019 r. podkreśla, że:

- Urząd Miasta Lublin przekazuje dotację oraz kontroluje otrzymane przez Panię dotację i nie ma uprawnień nadzorczych w stosunku do Przedszkoli Martynka,
- z pisma Pań [cyt.] „Zwracamy się z prośbą o przyjęcie korekty rocznego rozliczenia dotacji [...]” wynika, że złożyły Panię jedynie prośbę o przyjęcie korekty a nie dyspozycję jej dokonania,
- w § 4 ust. 4 pkt 2 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 uregulowano możliwość korekty złożonego rozliczenia jedynie na wezwanie udzielającego dotacji i tylko w zakresie błędów formalnych i rachunkowych, co oznacza, że ww. uchwała nie dopuszcza możliwości składania innych korekt, w szczególności dot. zmiany rodzajów wydatków pierwotnie rozliczonych z dotacji i objętych przedmiotem kontroli, jak też z inicjatywy organu prowadzącego,
- w czasie trwania postępowania kontrolnego, organ prowadzący nie ma zatem uprawnień do złożenia korekt rozliczeń, a tym samym złożone pismo z prośbą pozostało bez rozpatrzenia i nie wywołuje skutków prawnych,
- korekty polegające na zamianie dokumentów w trakcie kontroli są niedopuszczalne (pomocniczo można wskazać art. 81b § 1 pkt 1 *Ordynacji podatkowej*<sup>4</sup>, że uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej – w zakresie objętym kontrolą,
- z powyższych względów kontrolę wydatków rozliczonych z dotacji w latach 2017-2018 przeprowadzono na podstawie rozliczeń wykorzystania dotacji złożonych przez organ prowadzący Przedszkola Martynki odpowiednio w dniach 15.01.2018 r.<sup>5</sup> i 15.01.2019 r.,

4 Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2017.201 ze zm.).

5 A następnie na wniosek Wydziału Oświaty i Wychowania, w lutym 2018 r. organ prowadzący Przedszkola Martynki dokonał korekty rozliczeń, która dotyczyła wykazania w rozliczeniach kwoty dotacji podlegającej zwrotowi.



Zauważyć należy, że dane zawarte w złożonym piśmie z prośbą o przyjęcie korekt budzą uzasadnione wątpliwości co do ich wiarygodności, bowiem, już w toku kontroli organ prowadzący na pytania kontrolujących dotyczące okazania dokumentów dla określonych wydatków odpowiadał [cyt.]: „... Nie ma takiego wydatku w rozliczeniu dotacji przekazanym w dniu 17.09.2019 r.”. Wynika z tego, że organ prowadzący próbował dokonać zmian w wydatkach w celu uniknięcia zwrotu dotacji wraz z odsetkami oraz zatuszowania błędów.

Organ prowadzący zwiększył wynagrodzenia dyrektorów poszczególnych Przedszkoli Martynka w stosunku do kwot zrealizowanych przelewów. Do wybranych poleceń wypłat wynagrodzeń dołączono dokumenty operacji gotówkowych „Kasa wypłaci”, które sztucznie zwiększały te wynagrodzenia i do których nie przedstawiono odpowiednich potwierdzeń pobrania gotówki z kont bankowych poszczególnych Przedszkoli, co oznacza brak pełnego udokumentowania tego rodzaju operacji. Nadmienić należy, że organ prowadzący Przedszkola Martynki pomimo prośby kontrolujących nie okazał ewidencji (np. w książce przychodów i rozchodów) otrzymanej i wydatkowanej dotacji w latach 2017-2018.

Na podkreślenie zasługuje ustalony przez Wydział AK fakt podwójnego finansowania w latach 2017-2018 wynagrodzeń czterech pracowników Przedszkoli Martynki (wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne), które zostały rozliczone z dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta Lublin oraz jednocześnie zrefundowane z Funduszu Pracy Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie (dalej: „MUP”).

Ponadto stwierdzono, że w Przedszkolu Prywatnym "Martynka", dzienniki zajęć nie były prowadzone zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzeniem MEN 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<sup>6</sup>, ponieważ do dziennika zajęć przedszkola wpisuje się godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola. Tymczasem nieobecności dzieci w dziennikach zajęć ww. Przedszkolu były zaznaczane „/”, a w przypadku obecności dzieci nie uzupełniano godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola.

#### **Szczegółowe wyniki kontroli wykazały, że:**

**Ad. I – pobranie dotacji** w nadmiernej wysokości o **18.898,07 zł**, poprzez wykazanie do dotacji dzieci (zał. nr 1<sup>7</sup>), na które nie powinna zostać przyznana dotacja, tj.:

- 1) **2.729,79 zł** w Przedszkolu Prywatnym "Martynka" za jednego ucznia we wrześniu 2018 r., który według dziennika posiadał obecności, ale w tym samym miesiącu (od pierwszego dnia roboczego) uczęszczał do miejskiego przedszkola (886,32 zł) oraz za jednego ucznia, który nie uczęszczał do przedszkola od czerwca do sierpnia 2017 r. i w następnych miesiącach nie był wykazywany do dotacji (1.843,47 zł).

6 Dz.U. 2017 poz. 1646.

7 Wykaz uczniów Przedszkoli Martynka, za których dotację pobrano w nadmiernej wysokości.



- 2) **14.395,64 zł** w Przedszkolu Prywatnym "Martynka Bis" za troje dzieci, które posiadały ciągle, długotrwałe nieobecności w Przedszkolu (od 3 do 7 miesięcy).
- 3) **1.772,64 zł** w Przedszkolu Niepublicznym "Martynka i Przyjaciele" za jednego ucznia, który nie uczęszczał w lipcu i sierpniu 2018 r. do Przedszkola, gdyż umowa z rodzicem zawarta była do 29.06.2018 r., a w lipcu 2018 r. uczęszczał do miejskiego przedszkola.

W odniesieniu do uczniów wykazywanych w Przedszkolach Martynka i przedszkolach miejskich w tych samych miesiącach, należy wskazać, że kwota dotacji przypadająca na konkretnego ucznia może być przekazana w danym miesiącu tylko jednemu podmiotowi uprawnionemu do otrzymywania dotacji.

W nawiązaniu do uczniów, którzy posiadali długotrwałe nieobecności podkreślić z kolei należy, że Przedszkole nie ponosiło wydatków na nieobecne dzieci, a przekazana dotacja ma odpowiadać rzeczywistej liczbie uczęszczających uczniów.

Potwierdzeniem powyższego stanowiska Wydziału AK, dotyczącego zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości są nw. wyroki sądów administracyjnych:

- Zgodnie z wyrokiem WSA w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2011 r.<sup>8</sup>, wysokość dotacji powinna odpowiadać faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazywania dotacji. Dotacja nie może odpowiadać faktycznej liczbie uczniów, wówczas gdy będzie ona obejmować osoby, która wprawdzie są do szkoły/przedszkola zapisane, lecz do niego nie uczęszczają. Wyrok NSA z 18 października 2012 r.<sup>9</sup> oddalił skargę kasacyjną od ww. wyroku.
- Inny wyrok NSA z dnia 19 marca 2014 r.<sup>10</sup> potwierdził powyższe stanowisko WSA w Bydgoszczy.
- W wyroku NSA z 22 listopada 2016 r.<sup>11</sup> wskazano, że dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia. Unormowanie to odnosi się do faktycznego stanu osób przyjętych i kontynuujących naukę w danym przedszkolu. Sądy administracyjne wielokrotnie podkreślały, że brzmienie art. 90 ust. 3d uso przesądza o tym, że dotacja – jakkolwiek przeznaczona na określonego przedszkolaka – musi być wykorzystana na cel w nim wskazany tj. na realizację zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Zestawienie przepisów art. 90 ust. 2b i art. 90 ust. 3d uso prowadzi do wniosku, że dotacja może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadania w odniesieniu do dziecka będącego uczniem/przedszkolakiem/wychowankiem. Przymiot taki zapewne nie przysługuje dziecku, które nie uczęszcza do przedszkola. Nawet więc fakt zawarcia umowy w sytuacji gdy dziecko do przedszkola nie uczęszcza nie przesądza o tym, że dziecko jest przedszkolakiem, a więc, że realizowane jest w odniesieniu do niego zadanie wskazane w art. 90 ust. 3d ustawy.

8 sygn. akt I SA/Bd 1002/10.

9 sygn. akt II GSK 1479/11.

10 sygn. akt II GSK 1858/12.

11 sygn. akt II GSK 1182/15.



- W wyroku WSA w Gliwicach z 14 czerwca 2016 r.<sup>12</sup> należy wskazać, że cyt.:
  - [...] potencjalna możliwość bycia czy to uczniem, czy przedszkolakiem nie może być pokryta z dotacji.
  - [...] w ramach dotacji przysługującej przedszkolu nie mogły być sfinansowane wydatki na dziecko, które nie było przedszkolakiem, gdyż nie było w odniesieniu do niego realizowane zadanie, na które przysługuje dofinansowanie z budżetu gminy.”
 Wyrok NSA z 8 marca 2017 r.<sup>13</sup> oddalił skargę kasacyjną od ww. wyroku oraz stwierdził, że pogląd organów i Sądu I instancji odpowiada prawu.

#### Ad. II – wykorzystanie dotacji:

Kwota pobranej w latach 2017-2018 r. dotacji – 2.967.477,32 zł<sup>14</sup> – została przeznaczona na realizację zadań Przedszkoli Martynka, w szczególności na sfinansowanie: wynagrodzeń dyrektora, dyrektora ds. pedagogicznych, nauczycieli oraz pracowników obsługi wraz z pochodnymi, opłat za media, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia. Jednakże organ prowadzący wydatkował na cele niezgodne z przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d uso (2017 r.), art. 35 ust. 1-3 ufzo (2018 r.) – łącznie na kwotę **207.792,76 zł** (zał. nr 2<sup>15</sup>) tj.:

- **48.606,58 zł** w Przedszkolu Prywatnym "Martynka",
- **86.771,78 zł** w Przedszkolu Prywatnym „Martynka Bis”,
- **46.021,44 zł** w Przedszkolu Niepublicznym „Mini-Martynka”,
- **26.392,96 zł** w Przedszkolu Niepublicznym "Martynka i Przyjaciele".

Na kwotę rozliczoną niezgodnie z przeznaczeniem złożyło się:

- 1) **81.739,53 zł** będące sumą kwot ze 197 pozycji (szczegółowe kwoty w zał. nr 2 część 1) w rozliczeniach dotacji za 2017 r. i 2018 r., do których organ prowadzący nie okazał dokumentów źródłowych ani potwierdzeń płatności (podnosząc, że nie znajdują się w piśmie z prośbą z 17.09.2019 r. o korektę rozliczenia). Z opisów w rozliczeniach dotacji wynika, że były to wydatki na m.in.: PIT 5, ZUS, usługi telekomunikacyjne, opłaty bankowe:

| Lp.          | Przedszkole:             | 2017 r.          | 2018 r.          | Razem (2017-2018) |
|--------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1            | „Martynka”               | 6 857,70         | 10 019,50        | 16 877,20         |
| 2            | "Martynka Bis"           | 13 993,89        | 15 379,20        | 29 373,09         |
| 3            | "Mini-Martynka"          | 6 333,42         | 10 088,52        | 16 421,94         |
| 4            | "Martynka i Przyjaciele" | 7 605,78         | 11 461,52        | 19 067,30         |
| <b>Razem</b> |                          | <b>34 790,79</b> | <b>46 948,74</b> | <b>81 739,53</b>  |

12 sygn. akt I SA/GI 273/16.

13 sygn. akt II GSK 4795/16.

14 Przedszkole Prywatne "Martynka" – 327.310,54 zł (2017 r.), 403.445,56 (2018 r.),  
Przedszkole Prywatne "Martynka Bis" – 591.528,11 zł (2017 r.), 673.390,10 zł (2018 r.),  
Przedszkole Niepubliczne "Mini-Martynka" – 235.196,08 zł (2017 r.), 273.046,09 zł (2018 r.),  
Przedszkole Niepubliczne "Martynka i Przyjaciele" – 125.727,88 zł (2017 r.), 337.832,96 zł (2018 r.).

15 Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.



Wydział AK wskazuje, że dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji: organizacyjnej, przebiegu nauczania i finansowej szkoły, a nie kreatywnego podejścia do rozliczenia dotacji. Skoro z takiej dokumentacji dane te nie wynikają, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana. Oznacza to, że z tego powodu jest podstawa do orzeczenia obowiązku zwrotu dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (podobne stanowisko WSA w Bydgoszczy z 26 czerwca 2019 r.<sup>16</sup>).

2) **77.035,19 zł** (szczegółowe kwoty w zał. nr 2 część 2) stanowiące kwotę brutto premii wypłaconym pracownikom Przedszkoli oraz **15.007,21 zł** – według szacunkowego wyliczenia<sup>17</sup> – za składki ZUS pracodawcy od tych premii:

| Lp.   | Przedszkole:             | Kwota brutto premii |           |                  | Szacunkowe wyliczenia składek ZUS płatnika |          |                  |
|-------|--------------------------|---------------------|-----------|------------------|--|----------|------------------|
|       |                          | 2017 r.             | 2018 r.   | Razem            | 2017 r.                                    | 2018 r.  | Razem            |
| 1     | „Martynka”               | 20 581,00           | 5 735,00  | 26 316,00        | 3 939,33                                   | 1 101,35 | 5 040,68         |
| 2     | "Martynka Bis"           | 38 718,00           | 9 254,00  | 47 972,00        | 7 608,20                                   | 1 818,49 | 9 426,69         |
| 3     | "Mini-Martynka"          | 1 155,00            | 0,00      | 1 155,00         | 226,97                                     | 0,00     | 226,97           |
| 4     | "Martynka i Przyjaciele" | 720,00              | 872,19    | 1 592,19         | 141,48                                     | 171,39   | 312,87           |
| Razem |                          | 61 174,00           | 15 861,19 | <b>77 035,19</b> | 11 915,98                                  | 3 091,23 | <b>15 007,21</b> |

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania dla osób świadczących pracę na rzecz przedszkoli w Lublinie prowadzonych przez Agnieszkę Sałaga i Izabelę Czechowską, (wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.) [cyt.]: *„Wszyscy pracownicy, w tym pracownicy obsługi mają prawo do otrzymania premii lub dodatku motywacyjnego pod warunkiem sumiennego wypełniania przydzielonych przez Dyrektora placówki zadań i czynności, a w szczególności zadań związanych z zapewnieniem prawidłowego procesu kształcenia, wychowania i opieki uczniów, zadań statutowych placówki oświatowej, efektywności pracy jak również niskiej absencji”*.

Wydział AK podkreśla, że w orzecznictwie sądowym wskazano, że [...] przyznawane premie dotyczą działalności niezwiązanej z edukacją i mają na celu zmotywowanie pracowników do efektywnej pracy<sup>18</sup>, a także, że [...] wynagrodzenia dla pracowników i wypłacana im premia nie są tożsamymi należnościami [...] dotacja nie może być traktowana na takich samych zasadach jak wypracowany zysk czy gratyfikacje za realizację określonych zadań [...] omawiana dotacja ma służyć realizacji zadań [...] w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wypłacane premie tego celu nie realizowały<sup>19</sup>.

16 sygn. akt I SA/Bd 248/19.

17 W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne proszę zawrzeć informację czy przyjęte obliczenia szacunkowe dotyczące wyliczenia składek ZUS płatnika są poprawne. W przypadku gdy organ prowadzący nie zgadza się z obliczeniami szacunkowymi proszę wskazać poprawną kwotę.

18 Wyrok WSA w Lublinie z 13.03.2015 r. (I SA/Lu 938/14).

19 Wyrok WSA w Lublinie z 20.10.2017 r. (I SA/Lu 522/17).



- 3) **25.489,93 zł<sup>20</sup>** (szczegółowe kwoty w zał. nr 2 część 3) za wynagrodzenia brutto oraz składki na ubezpieczenie społeczne czterech pracowników (trzech z Przedszkola „Mini-Martynka” oraz jednego z Przedszkola „Martynka i Przyjaciele”), które zostały rozliczone z dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta Lublin oraz jednocześnie jako refundacja z Funduszu Pracy MUP – oznacza to podwójne finansowanie tych samych wydatków z środków publicznych.

W trakcie kontroli organ prowadzący okazał listy płac z adnotacją „Sfinansowane z dotacji UM Lublin” bez podpisów. Natomiast przekazane listy płac z MUP nie zawierały takiej adnotacji, ale zawierały podpisy Pani Izabeli Czechowskiej.

- 4) **5.045,40 zł** (szczegółowe kwoty – w zał. nr 2 część 4) za ekwiwalent za niewykorzystany urlop w Przedszkolu „Mini-Martynka” (4.216,80 zł wynagrodzenia brutto + 828,60 zł składek ZUS płatnika). W ocenie Wydziału AK nie można ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zakwalifikować do cech wynagrodzenia, a tym samym nie można tego wydatku rozliczać z dotacji.

Rozliczone z dotacji wydatki na premie i ekwiwalent za niewykorzystany urlop to wydatki organu prowadzącego, niezwiązane nawet pośrednio z celem działalności szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki... Co więcej, bez poniesienia tych kosztów przedszkola mogły prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą.

- 5) **3.475,50 zł** (szczegółowe kwoty – w załączniku nr 2 część 5) za:

- 2.954,53 zł (Przedszkole „Martynka i Przyjaciele”), brak dokumentu z którego wynikała taka kwota, a okazana do tego wydatku faktura na kwotę 125,40 zł, była jednocześnie ujęta w tym samym rozliczeniu, ale pod inną pozycją,
- 243,59 zł<sup>21</sup> z tytułu różnic pomiędzy kwotami wskazanymi w rozliczeniu dotacji, a okazanymi w trakcie kontroli listami płac,
- 159,98 zł (Przedszkole „Martynka”) za fakturę na wyposażenie wystawioną na inne przedszkole tj. „Mini Martynka”,
- 107,40 zł (Przedszkole „Mini-Martynka”) różnica pomiędzy kwotą faktury za najem wskazaną w rozliczeniu dotacji, a faktyczną kwotą na fakturze,
- 10,00 zł (Przedszkole „Martynka”) różnica pomiędzy kwotą z rachunku wskazaną w rozliczeniu dotacji a okazanym rachunkiem w trakcie kontroli. Według organu prowadzącego jest to błąd księgowy.

---

20 23.034,73 zł (7.516,26 w 2017 r. oraz 15.518,47 zł w 2018 r.) - „Mini Martynka”  
2.455,20 zł w 2017 r. - „Martynka i Przyjaciele”  
21 202,72 zł w 2017 r. - „Martynka”,  
30,00 zł w 2018 r. - „Mini-Martynka”,  
10,87 zł w 2018 r. - „Martynka i Przyjaciele”.

**W związku z powyższym:**

1. Dotacja w kwocie **226.690,83 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin:
  - zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>22</sup> (dalej: „ufp”): kwota **18.898,07 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi 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,
  - art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp: kwota **207.792,76 zł** wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, podlega zwrotowi wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp
2. Dzienniki zajęć uzupełniać zgodnie przepisami zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka w danym przedszkolu i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania dzieci do dotacji.

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 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 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

---

22 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 ze zm.).