



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



AK-K-I.1711.3.2021

Lublin, 15 marca 2021 r.



Pan Tomasz Biedacha
Prezes Zarządu Fundacji
Skrzydła dla Edukacji
– organu prowadzącego
Niepubliczne Przedszkole „Skrzydła”
/fundacjaskrzydladlae/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 „Skrzydła” w Lublinie (dalej: Przedszkole). Wystąpienie pokontrolne jest wynikiem kontroli obejmującej sprawdzenie wykorzystania dotacji na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (o czym stanowi art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych², dalej: ufzo) udzielonej Przedszkolu z budżetu miasta Lublin w 2019 r. w kwocie 821.154,60 zł, z której:

- 700.748,88 zł na uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym,
- 120.405,72 zł na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 elektronicznie przez Pana w dniu 09.03.2021 r. Z ustaleń kontroli wynika, że część dotacji w kwocie:

- 1) **4.119,81 zł** nie została potwierdzona dokumentami źródłowymi, tj.:
 - a) **2.630,21 zł** – zawyżenie zapłaty za wynajem ponad kwotę widniejącą na potwierdzeniu płatności (grudzień 2019 r.),
 - b) **1.489,60 zł** – zawyżenie wynagrodzeń pracowników Przedszkola ponad kwoty naliczone na dwóch listach płac (za maj i listopad 2019 r.).

Wobec braku dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki na kwotę 4.119,81 zł, z mocy art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: „ufp”) stanowi ona część dotacji niewykorzystanej do końca 2019 r., która podlegała zwrotowi do budżetu miasta Lublin w terminie do 31 stycznia 2020 r.

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 (j.t. Dz.U.2020.2029 ze zm.).
3 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2021.305 ze zm.).



- 2) **165,00 zł** za część wynagrodzeń (od marca do czerwca 2019 r.), które nie dotyczyły Przedszkola oraz nie wynikały z potwierdzenia wykonania umowy zlecenia. Były one poniesione na realizację zadań wykonywanych przez inny podmiot (żłobek), a tym samym nie mieściły się w ustawowym przeznaczeniu dotacji określonym art. 35 ufzo. W związku z powyższym jest to kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem, mając na względzie, że według art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Odnosząc się do prośby złożonej przez organ prowadzący w trakcie kontroli o uwzględnienie w pełnej wysokości faktury w zamian za pomyłki w rozliczeniu dotacji, wskazać należy, że brak jest stosownej podstawy prawnej takiego działania.

W związku z powyższym, część dotacji, w kwocie **4.284,81 zł⁴**, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na mocy:

- art. 251 ust. 1 ufp – kwota 4.119,81 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),
- art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp – kwota 165,00 zł wykorzystana w 2019 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35 ufzo, podlega zwrotowi na podstawie art. 252 ust. 5 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 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 zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

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. Prezydent Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

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

4 załącznik – zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem oraz niewykorzystaną do końca roku budżetowego.