



KNW-K-I.1711.28.2022

Lublin, dnia 9 maja 2022 roku

Pan Filip Ramsz
- organ prowadzący
Niepubliczny Punkt Przedszkolny Kraina
Pomocnych Dłoni
ul. Wrońska 8, 20-327 Lublin

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z 21.12.2017 r.¹ (dalej: uchwała Rady Miasta Lublin) kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako organu prowadzącego Niepubliczny Punkt Przedszkolny Kraina Pomocnych Dłoni (dalej: Przedszkole) w latach 2019 – 2021. 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 oświatowych*², dalej: ufzo). Na ten cel z budżetu miasta Lublin w latach 2019 – 2021 r. udzielona została przedszkolu dotacja w kwocie 1.585.363.43 zł³.

Kontrolę przeprowadził Mateusz Turko – inspektor z Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział KNW) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli w dniu 08.04.2022 r. podpisała Pani B. S. upoważniona przez Pana pisemnie do tej czynności.

Z ustaleń kontroli wynika, że z dotacji przekazanej Przedszkolu z budżetu miasta Lublin w latach 2019 – 2020, do prawidłowo wykorzystanej dotacji nie można zakwalifikować kwoty 18.411,30 zł, tj.:

1. **7.197,49 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ufzo**, na którą składa się:

a) **6.001,75 zł** zapłaty zawyżonych składek ZUS za: grudzień 2018 r., styczeń – luty 2019 r., styczeń 2021 oraz marzec – październik 2021 r.

Kwoty składek ZUS wykazane w poszczególnych rozliczeniach dotacji były wyższe niż kwoty widniejące na okazanych do kontroli dokumentach źródłowych. Osoba upoważniona w trakcie kontroli wyjaśniła, że niezasadnie rozliczono kwoty tych składek ZUS z dotacji.

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 w 2019 r.: naucz. pełnosprawnych – 60.874,79 zł,

na uczniów z orzeczeniami – 286.763,03 zł,

w 2020 r.: naucz. pełnosprawnych – 60.486,62 zł,

na uczniów z orzeczeniami – 469.923,97 zł,

w 2021 r.: naucz. pełnosprawnych – 55.451,54 zł,

na uczniów z orzeczeniami – 651.865,48 zł.



- b) **1.195,74 zł** ekwiwalentów wypłaconych w 2019 r. z tytułu niewykorzystania urlopu dla trzech pracowników.

Ww. ekwiwalenty nie stanowiły wynagrodzenia wypłaconego w zamian za wykonaną pracę na rzecz dotowanych uczniów, lecz były formą rekompensaty z tytułu niewykorzystania przez pracowników urlopu wypoczynkowego. Wpłaty takie należały do obowiązków pracodawcy, co jednak nie uprawnia do rozliczenia ich z dotacji udzielonej na konkretny cel. Stanowi o tym art. 35 ust. 1 ufzo, który wyraźnie wskazuje kierunki wydatkowania dotacji (zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki) z jednoczesnym zastrzeżeniem, że dotacja ta służy dofinansowaniu zadań oświatowych danego podmiotu systemu oświaty, a nie sfinansowaniu wszystkich jego wydatków. Zgodnie z orzecznictwem sądowym ostatecznym beneficjentem przedmiotowej dotacji ma być uczeń, wobec którego przedszkole realizuje funkcje kształcenia, wychowania i opieki⁴, a tego nie można przypisać wypłatom ekwiwalentów dla osób, które nie wykorzystały – niezależnie od przyczyny – przysługującego im urlopu wypoczynkowego.

Dodać należy, że wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie jest wydatkiem charakterystycznym dla podmiotów oświatowych, warunkującym realizowanie przez nie procesu kształcenia, wychowania i opieki. Wpłata taka przysługuje pracownikowi zatrudnionemu przez każdego pracodawcę sektora gospodarki narodowej (według art. 171. § 1 Kodeksu pracy), niezależnie od rodzaju prowadzonej działalności i wykonywanej pracy.

Pokrycie środkami dotacji wydatków, które nie realizowały zadań wymienionych w art. 35 ust. 1 ufzo wskazuje na wykorzystanie tej części dotacji z naruszeniem art. 251 ust. 4 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ufp). Przepis ten stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które była ona udzielona (tj. na zadania z art. 35 ust. 1 ufzo).

2. **11.213,81 zł** dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie (w rozumieniu art. 251 ust. 1 ufp⁶), na którą nie przedstawione zostały dowody zapłaty, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Pozycja w rozliczeniach		Rok rozliczenia dotacji	Nr i nazwa dokumentu źródłowego	Kwota* (w zł)
część A	część B			
30	67	2019	lista płac nr 1/6 nr 2019	5,648.42
34	nd.	2019	rachunki za wynajem 12.2018-12.2019	3,082.00
Razem 2019 r.				8.730,42
71		2021	Lista płac nr 1/5 z 2021 r.	200.00
146,154		2021	faktura nr 3024F00850/0521	24.88
147, 151		2021	faktura nr 5292F01365/0721	37.98

4 por. wyroki WSA: w Lublinie z 21.02.2018 r. (sygn. akt I SA/Lu 1046/17), w Krakowie z 13.12.2018r. (sygn. akt I SA/Kr 874/18) i w Olsztynie z 01.08.2019 (sygn. I SA/OI 396/19);

5 t.j. Dz.U.2021.305 ze zm.;

6 dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;



262,280	2021	paragon nr 773021	15.98
292, 293, 297	2021	faktura nr 2021/RFF/S13A/001318	574.98
347	2021	lista płac nr 1/11 z 2021 r.	289.80
405	2021	lista płac nr 1/11 z 2021 r.	8.28
435	2021	rachunek z 30.11.2021 r.	545.07
55, 323, 439	2021	lista płac nr 1/7 z 2021 r.	786.42
Razem 2021 r.			2.483,39
Razem 2019 r. i 2021 r.			11.213,81

* ujęta w rozliczeniu dotacji, a niepotwierdzona w dokumencie źródłowym i nie zapłacona.

Podsumowując, część dotacji w kwocie **18.411,30 zł⁷**, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na mocy:

- art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp – kwota 7.197,49 zł wykorzystana w 2019 r. i w 2021 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35 ufzo – na podstawie art. 252 ust. 5 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp,
- art. 251 ust. 1 ufp – kwota 11.213,81 zł jako niewykorzystana do końca 2019 r. i 2021 r. część dotacji - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych odpowiednio od 01.02.2020 r. lub od 01.02.2022 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 tytule przelewu proszę podać znak sprawy KNW-K-I.1711.28.2022 oraz tytuły zwrotu.

W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału KNW – o realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału
Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości/Otrzymują: Wydział Oświaty i Wychowania oraz Wydział Budżetu i Księgowości

7 załącznik – zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem oraz niewykorzystaną do końca roku budżetowego wraz z podziałem na dotację otrzymaną na uczniów pełnosprawnych oraz na uczniów z niepełnosprawnościami.