



PREZYDENT MIASTA LUBLIN

ul. Narutowicza 37/39, 20-016 Lublin, tel.: 81 466 3900, fax: 81 466 3901

OW-DS-I.4431.1.19.2013

Lublin, dnia 17 marca 2014 r.

Strona:

**- osoba prowadząca
szkoły im. Królowej Jadwigi
w Lublinie,
reprezentowana przez
pełnomocnika**

DECYZJA

w sprawie zwrotu do budżetu miasta Lublin dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 16 835,23 zł udzielonych w 2011 i 2012 r. Prywatnemu Gimnazjum i Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu im. Królowej Jadwigi prowadzonym przez _____ oraz odsetek.

Na podstawie:

art. 105 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity – Dz. U. z 2013 r., poz. 267) w zw. z:

art. 60, art. 61 ust. 1 pkt 2, art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2013, poz. 885, ze zm.)

art. 90 ust. 3, ust. 3c, ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity – Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.)

umarzam

postępowanie administracyjne w całości.

Uzasadnienie faktyczne

W oparciu o zgromadzony w sprawie materiał dowodowy Prezydent Miasta Lublin uznaje za udowodnione następujące fakty:

- 1) Prywatne Gimnazjum i Prywatne Liceum Ogólnokształcące im. Królowej Jadwigi z siedzibą w Lublinie, przy ul. Długosza 8a, prowadzone przez stronę, otrzymały w latach 2011-2012 dotacje z budżetu miasta Lublin. Dotacje były udzielone i przekazywane na zasadach określonych przepisami art. 90 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.), zwanej dalej: „uso” oraz § 3, § 4 ust. 9, § 6 uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości

PREZYDENT MIASTA LUBLIN

wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pegagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubelskiego nr 153, poz. 2698). Łącznie w wymienionym okresie dotacje zostały przekazane w kwocie **3 509 168 zł**, celem przeznaczenia ich na realizację zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wykorzystania wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół, o czym stanowił art. 90 ust. 3d uso;

- 2) wykorzystanie dotacji zostało ocenione przez Prezydenta Miasta Lublin jako niezgodne z przeznaczeniem w kwocie 17 362,87 zł na podstawie ustaleń kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji wskutek:
 - a) sfinansowania środkami dotacji w kwocie 506,11 zł wydatków w roku innym, niż ten, na który zostały one udzielone;
 - b) nieudokumentowania zapłaty środkami dotacji w kwocie 21,53 zł;
 - c) opłacenia środkami dotacji w kwocie i części składek dobrowolnego ubezpieczenia grupowego pracowników szkół stanowiących jeden ze składników podstawy ich wynagrodzenia zasadniczego, niepowiązanego co do istoty z pracą z uczniami i z podejmowaniem przez pracodawcę decyzji motywacyjnych w formie nagrody, premii uznaniowej, nawiązujących do oceny tej pracy
dowód: protokół kontroli z 9 maja 2013 r. wraz z załącznikami, wystąpienie pokontrolne z 11 lipca 2013 r., pisma Prezydenta Miasta Lublin z 28 sierpnia 2013 r. oraz 19 września 2013 r., postanowienie Prezydenta Miasta Lublin z 25 listopada 2013 r.
- 3) strona, dokonując zwrotu części ww. kwoty, tj. 527,64 zł, uznała ww. ocenę Prezydenta za zasadną w odniesieniu do pkt 1 lit. a i b
dowód: pismo z 26 lipca 2013 r., potwierdzenie przelewu z 1 sierpnia 2013 r.
- 4) strona kwestionowała ocenę Prezydenta w odniesieniu do pkt 1 lit. c podnosząc:
 - a) dopuszczalność dokonania korekty rozliczenia wykorzystania dotacji, gdyż poniosła inne wydatki kwalifikowalne (np. pochodne od wynagrodzeń, opłaty za media, zakupy pomocy dydaktycznych, które nie zostały ujęte w rozliczeniu, a strona jest w posiadaniu dowodów na ich poniesienie),
 - b) pozytywny wpływ dobrowolnego ubezpieczenia grupowego nauczycieli na jakość i efektywność ich pracy, której ostatecznymi beneficjentami są uczniowie.
Dowód: pisma z 13 maja 2013 r., 26 lipca 2013 r., 9 września 2013 r., 13 listopada 2013 r.
- 5) finansowanie przez stronę części składek dobrowolnego ubezpieczenia grupowego pracowników zostało uregulowane od 1 września 2009 r. w Regulaminie pracy i wynagradzania nauczycieli i innych pracowników szkół: Prywatnego Gimnazjum im. Królowej Jadwigi i Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego im. Królowej Jadwigi
dowód: aneks do Regulaminu dostarczony przez stronę wraz z pismem z 28 października 2013 r. w wykonaniu postanowienia Prezydenta Miasta Lublin z 15 października 2013 r.
- 6) strona wykazała, że dotacje zostały wykorzystane na sfinansowanie wynagrodzeń wraz pochodnymi 3 osób pełniących funkcje niepedagogiczne,

PREZYDENT MIASTA LUBLIN

tj. sprzątanie pomieszczeń, na podstawie dokumentów dostarczonych w postępowaniu administracyjnym w związku z badaniem wykorzystania dotacji wg rozliczenia przedłożonego w trakcie kontroli (załącznik nr 6 do protokołu kontroli)

dowód: 3 umowy o pracę dostarczone wraz z pismem strony z 28 października 2013 r. w wykonaniu postanowienia Prezydenta Miasta Lublin z 15 października 2013 r., rozliczenia wykorzystania dotacji dostarczone przez stronę wraz z pismem z 12 grudnia 2013 r. w wykonaniu postanowienia Prezydenta Miasta Lublin z 25 listopada 2013 r.,

- 7) strona dokonała dwóch korekt rozliczeń wykorzystania dotacji, zgodnie z którymi dotacje zostały w całości wykorzystane na sfinansowanie wydatków obejmujących wynagrodzenia nauczycieli i odprowadzenie zaliczek do Urzędu Skarbowego, składek do ZUS od ich wynagrodzeń z wyłączeniem finansowania z dotacji przez pracodawcę części składek dobrowolnego ubezpieczenia grupowego,

dowód: rozliczenia wykorzystania dotacji dostarczone wraz z pismami strony z 10 lutego 2014 r. oraz 12 marca 2014 r. w wykonaniu postanowień Prezydenta z 14 stycznia 2014 r. oraz 3 marca 2014 r.,

- 8) środki dotacji były przekazywane z rachunków, na które wpływały z budżetu miasta Lublin, na inne rachunki strony celem oddzielnego sfinansowania wynagrodzeń netto oraz odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego i składek do ZUS.

Dowód: załączniki nr 5 i 10 do protokołu kontroli, rozliczenia wykorzystania dotacji dostarczone przez stronę w postępowaniu administracyjnym,

- 9) wykorzystanie dotacji nastąpiło w całości i zakresie przedstawionym przez stronę w rozliczeniach dostarczonych wraz z pismem z 12 marca 2014 r. przez zapłatę za zrealizowanie zadania, tj. przez sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli, bez względu na to, z jakiego źródła finansowania było ono realizowane w danym dniu. Wysokość kwot wykorzystanych dotacji jest równa kwotom dotacji przekazanych. Dotacje nie wpływały na wysokość podstawy opodatkowania strony poprzez nieuwzględnienie ich jako źródła przychodów i stornowanie wysokości wydatków.

Dowód: rozliczenia wykorzystania dotacji, wyciągi z Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów strony, zeznania podatkowe PIT 36L za 2011 i 2012 r. dostarczone przez stronę wraz z pismem z 12 marca 2014 r.

Uzasadnienie prawne

Zgodnie z art. 90 ust. 1 uso niepubliczne gimnazja otrzymują otrzymują dotacje z budżetu gminy. Zgodnie z art. 90 ust. 2 uso, niepubliczne szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotacje z budżetu powiatu. Zgodnie z art. 90 ust. 2a dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok

PREZYDENT MIASTA LUBLIN

udzielania dotacji. Zgodnie z art. 90 ust. 3c uso, dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki¹.

Wykorzystanie dotacji zostało zdefiniowane w art. 251 ust. 4 ufp., zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Porównanie tego przepisu z art. 90 ust. 3d uso pozwala ocenić, że wykorzystanie dotacji udzielonej szkole lub placówce oświatowej następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania (wykonaną pracę, usługi, zakupione towary), na które dotacja była udzielona. Przesądza o tym okoliczność prawna, że art. 90 ust. 4 uso, traktowany jako przepis odrębny, nie wskazuje celów, które mają być zrealizowane. Reguluje je wyłącznie art. 90 ust. 3d uso.

Wykorzystanie dotacji w rozumieniu art. 251 ust. 4 ufp nie oznacza jednak zapłaty za zrealizowanie zadania wyłącznie na podstawie przelewu z rachunku bankowego, na który została przekazana, z uwagi na brak ustawowego nakazu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla dotacji i odrębnej ewidencji księgowej. W tej sytuacji rachunki szkół, na które są przekazywane dotacje, podlegają dopuszczalnym prawnie zasileniom także z innych źródeł, np. z opłat czesnego, naliczonych odsetek. W związku z powyższym ocena wykorzystania dotacji wg operacji i zmian sald na rachunku bankowym wiąże się z wystąpieniem ryzyka dowolności w ocenie dowodów, co jest sprzeczne z zasadą swobodnej oceny dowodów wyrażoną w art. 80 Kpa. W konsekwencji wykorzystanie dotacji oznacza równowartość kwot zapłaconych za zrealizowanie zadania (np. wynagrodzenia za pracę nauczycieli z uczniami) i przekazanych szkołom prowadzonym przez stronę. Ocena wykorzystania dotacji następuje po weryfikacji twierdzenia strony z dokumentami źródłowymi, dowodami zapłaty i ujęciem dotacji pod względem podatkowym, gdyż nie może ona wpływać na wysokość podstawy opodatkowania osoby prowadzącej szkołę lub placówki oświatowe. Dokonanie przez stronę korekt tak rozumianego wykorzystania dotacji mieściło się w ramach art. 251 ust. 4 ufp i umożliwiło swobodną ocenę dowodów.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli są bezspornie wydatkami bieżącymi związanymi z realizacją zadań szkół lub placówek oświatowych w zakresie kształcenia uczniów, a więc są zgodne z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso.

Zgodnie z art. 67 ufp do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych tą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.). Na mocy art. 61 ust. 1 pkt 2 ufp Prezydent Miasta Lublin posiada legitymację czynną w tym zakresie.

1 Brzmienie przepisów obowiązujących w 2011 i 2012 r.,

PREZYDENT MIASTA LUBLIN

W konsekwencji poczynionych ustaleń, jak i oceny wykorzystania dotacji udzielonej w latach 2011 – 2012 r. szkołom prowadzonym przez stronę jako zgodnego z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso, postępowanie administracyjne stało się bezprzedmiotowe w całości, gdyż odpadła przyczyna jego prowadzenia, jaką było żądanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Z powyższych względów orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej decyzji przysługuje stronie odwołanie, za moim pośrednictwem, do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Otrzymują:

- 1) Pełnomocnik strony,
- 2) a/a.

