



## **PREZYDENT MIASTA LUBLIN**

ul. Narutowicza 37/39, 20-016 Lublin, tel.: +48 81 466 3900, fax: +48 81 466 3901, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

OW-DS-I.4431.6.14.2014

Lublin, dnia 28 sierpnia 2015 r.

### **Strona:**

**Futura Edukacja Sp. z o. o.**  
**ul. Smolna 38/9, 00-375 Warszawa**  
**– osoba prowadząca w 2011 i 2012 r.**  
**szkoły FUTURA w Lublinie**  
**reprezentowana przez:**  
**1. radcę prawnego**  
**2. adwokata**

**Kancelaria Adwokacko-Radcowska Sp. P.**

## **DECYZJA**

w sprawie w sprawie określenia należności przypadającej do zwrotu do budżetu miasta Lublin z tytułu niewykorzystania dotacji i wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, udzielonych w latach 2011-2012 nw. szkołom, prowadzonym przez Futurę Edukację Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością:

- 1) Futura Inżynieria – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 2) Futura Biznes – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 3) Futura Gastronomia – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 4) Futura Transport i Turystyka – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 5) Futura Uroda – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 6) Futura Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie,
- 7) Futura Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie.

Na podstawie:

art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267, ze zm.) w zw. z:

art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 60, art. 61 ust. 1 pkt 2, art. 67, art. 236 ust. 2, art. 251 ust. 1 i 4, art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885, ze zm.),

art. 53 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613)

art. 90 ust. 3d w zw. z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.):

# PREZYDENT MIASTA LUBLIN

## określam

wysokość należności przypadającej do zwrotu do budżetu miasta z tytułu:

- 1) niewykorzystania dotacji na kwotę **334 154,97 zł** (słownie złotych: trzysta trzydzieści cztery tysiące sto pięćdziesiąt cztery 97/100) oraz
- 2) wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę **1 842 388,95 zł** (słownie złotych: jeden milion osiemset czterdzieści dwa tysiące trzysta osiemdziesiąt osiem 95/100) oraz

## nakazuję

dokonanie zwrotu do budżetu miasta Lublin ww. kwot dotacji wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, jak poniżej:

- 1) z tytułu niewykorzystania dotacji:

od 1 lutego 2012 r.	od kwoty	278 735,50 zł,
od 1 lutego 2013 r.	od kwoty	55 419,47 zł,

- 2) z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

od 24 stycznia 2011 r.	od kwoty	57 170,95 zł,
od 24 lutego 2011 r.	od kwoty	58 262,69 zł,
od 22 marca 2011 r.	od kwoty	99 088,10 zł,
od 20 kwietnia 2011 r.	od kwoty	46 396,16 zł,
od 20 maja 2011 r.	od kwoty	37 705,33 zł,
od 21 czerwca 2011 r.	od kwoty	44 511,97 zł,
od 22 lipca 2011 r.	od kwoty	81 811,15 zł,
od 19 sierpnia 2011 r.	od kwoty	93 629,49 zł,
od 23 września 2011 r.	od kwoty	29 136,17 zł,
od 24 października 2011 r.	od kwoty	68 723,59 zł,
od 22 listopada 2011 r.	od kwoty	41 628,19 zł,
od 22 grudnia 2011 r.	od kwoty	39 384,68 zł,
od 24 stycznia 2012 r.	od kwoty	32 574,61 zł,
od 21 lutego 2012 r.	od kwoty	63 306,85 zł,
od 19 marca 2012 r.	od kwoty	84 368,17 zł,
od 20 kwietnia 2012 r.	od kwoty	233 135,06 zł,
od 22 maja 2012 r.	od kwoty	59 063,45 zł,
od 21 czerwca 2012 r.	od kwoty	51 612,99 zł,
od 17 lipca 2012 r.	od kwoty	92 693,94 zł,
od 17 sierpnia 2012 r.	od kwoty	82 747,03 zł,
od 24 września 2012 r.	od kwoty	120 514,14 zł,
od 24 października 2012 r.	od kwoty	113 408,48 zł,
od 26 listopada 2012 r.	od kwoty	137 406,11 zł,
od 21 grudnia 2012 r.	od kwoty	73 839,65 zł,

w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji na rachunek bankowy budżetu Miasta Lublin: Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie nr **74 1240 1503 1111 0010 0125 4511** (w tytule przelewu należy wskazać: „Dz. 758 rozdz. 75814 § 2910 Zwrot niewykorzystanej dotacji i dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem”, „Dz. 758 Rozdz. 75814 § 0900 – odsetki”).

# PREZYDENT MIASTA LUBLIN

## Uzasadnienie faktyczne

W postępowaniu administracyjnym w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem udzielonych 7 szkołom w Lublinie prowadzonym przez stronę w latach 2011-2012, wszczętym 13 maja 2015 r. (data doręczenia postanowienia z 11 maja 2015 r. – karty nr 1328-9) Prezydent Miasta Lublin (dalej „Prezydent”), będąc organem administracji I instancji:

- 1) przeprowadził postępowanie administracyjne w oparciu o:
  - a) materiał dowodowy zgromadzony w trakcie kontroli:
    - protokoły kontroli – karty nr 6-19, 262-288,
    - dokumenty źródłowe (plan kont księgi głównej, umowy, listy płac, karty przychodów, deklaracje ZUS, deklaracje PIT-4R, faktury VAT, rachunki i dowody zapłaty (potwierdzenia wykonania operacji, historie operacji na rachunkach bankowych) – karty nr 21-26, 29-34, 53-62, 66-76, 82, 85, 143, 146-250, 290-335, 513-672, 674-826, 829-832, 838-1068, 1070-1291,
    - ewidencje wydatków sfinansowanych z dotacji, zestawienia sporządzone przez kontrolowanego i kontrolujących – karty nr 27-28, 35-36, 40-51, 77-80, 83-84, 144-145, 478-512, 673, 827-828, 833-837, 1292-1301,
    - korespondencję pomiędzy kontrolowanym a kontrolującymi – karty nr 1-3, 37-39, 52, 63-65, 88e-88g, 256-260, 358-477, 1069,
    - korespondencję pomiędzy Prezesem Zarządu Futury Edukacja Sp. z o. o. a Panią – osobą upoważnioną do reprezentacji kontrolowanego w trakcie kontroli – karty nr 5 (upoważnienie), 88d, 88h-88w, 289 (pełnomocnictwo),
    - protokół oględzin – karta nr 81,
    - wyjaśnienia kontrolowanego – karty nr 86, 1309-1310,
    - korespondencję po kontroli – karty nr 1311-1326,
  - b) dowody z dokumentów dołączone w trakcie postępowania administracyjnego:
    - pismo Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin z 15 kwietnia 2013 r. w sprawie terminu spotkania przedstawicieli m. in. Szkół niepublicznych przeprowadzonego 24 kwietnia 2013 r.
    - listę obecności przedstawicieli szkół na spotkaniu przeprowadzonym 24 kwietnia 2013 r.,
    - wyjaśnienia strony – karty nr 1344-1345;
- 2) kierując się zasadą obiektywizmu, podjął próbę przeprowadzenia dowodu z dokumentów na okoliczność wykorzystania dotacji w oparciu o dane w księdze rachunkowej strony, planie kont, deklaracjach podatkowych CIT – 8 i CIT – 8/O – postanowienie z 11 maja 2015 r. (karta nr 1328-9);
- 3) zapewnił stronie prawo czynnego udziału w postępowaniu, informował o zamierzeniach i przesłankach jakimi się kieruje w postępowaniu, poinformował stronę o możliwości wypowiedzenia się co do całości przeprowadzonych dowodów przed wydaniem decyzji – postanowienie z 11 maja 2015 r., zawiadomienie z 10 lipca 2015 r. (karta nr 1340);
- 4) zawiadamiał stronę o terminach rozpatrzenia sprawy – zawiadomienia z: 12 czerwca 2015 r. (karta nr 1338), 10 lipca 2015 r.;
- 5) udostępnił stronie do wglądu akta sprawy – protokół z 22 lipca 2015 r. (karta nr 1343);

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

- 6) odmówił przeprowadzenia rozprawy oraz zawieszenia postępowania – wniosek z 23 lipca 2015 r. (karta nr 1344), postanowienie z 29 lipca 2015 r. (karty nr 1346-1347);
- 7) ustalił dane strony i jej pełnomocników (karty nr 1321, 1327).

W trakcie postępowania wyjaśniającego strona nie współdziałała z Prezydentem w celu wyjaśnienia sprawy, w tym nie dostarczyła dowodów z dokumentów, pomimo zapytania zawartego w postanowieniu z 11 maja 2015 r.

W oparciu o zgromadzony w sprawie materiał dowodowy Prezydent Miasta Lublin ustalił, że:

- 1) 7 szkół w Lublinie prowadzonych przez stronę otrzymało w latach 2011-2012 dotacje z budżetu miasta Lublin w kwocie **3 029 819,00 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;
- 2) Pani \_\_\_\_\_ reprezentowała stronę w trakcie kontroli na podstawie upoważnień z 7 grudnia 2012 r. i 2 września 2013 r. podpisanych przez Panią \_\_\_\_\_ – Prezesa Zarządu, a także reprezentowała szkoły w Lublinie prowadzone przez stronę na spotkaniu w siedzibie Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin 24 kwietnia 2013 r. Ponadto w trakcie kontroli Pani \_\_\_\_\_ utrzymywała korespondencję z Panią Prezes Zarządu w kwestiach dotyczących dostarczenia dokumentów kontrolującemu. Twierdzenia strony, iż Pani \_\_\_\_\_ składała oświadczenia i dokumenty w trakcie kontroli z przekroczeniem uprawnień i niezgodnie ze stanem faktycznym (pismo pełnomocnika strony z 9 maja 2014 r. – karta nr 1324), a także braku konsultacji Pani \_\_\_\_\_ ze służbami księgowymi oraz organami uprawnionymi do reprezentacji strony (pismo pełnomocnika strony z 23 lipca 2015 r. – karta nr 1344) nie zostało poparte dowodami, pomimo zapytania Prezydenta Miasta Lublin (postanowienie z 11 maja 2015 r. – karta nr 1329), a także jest sprzeczne z dowodami z dokumentów zgromadzonych w materiale dowodowym, tj. z korespondencją emailową pomiędzy Panią Prezes a Panią \_\_\_\_\_ upoważnieniami oraz listą obecności na spotkaniu zorganizowanym w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin w dniu 24 kwietnia 2013 r., na którym strona, jak i szkoły prowadzone przez stronę, były reprezentowane przez Panią \_\_\_\_\_. Wobec powyższego przeprowadzenie na rozprawie dowodu z zeznań świadków w kwestii przebiegu kontroli i reprezentacji strony w trakcie kontroli nie mogło przyczynić się do wyjaśnienia sprawy wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem;
- 3) strona nie dokonała wyodrębnienia majątkowego i strukturalnego szkół, aby mogły one uczestniczyć jako samodzielne podmioty w obrocie prawnym, pomimo prawnej dopuszczalności funkcjonowania szkół jako jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej. Strona nie połączyła szkół w zespół szkół dla celów organizacyjnych. Strona zapewniała wspólną obsługę administracyjną, finansową, organizacyjną szkół poprzez zatrudnianie pracowników (centrala i oddział w Lublinie), zleceniobiorców i wykonawców dzieł (centrala, oddział w Lublinie), zakupy usług (księgowych, telekomunikacyjnych, informatycznych, pocztowych, kurierskich);

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

- 4) środki finansowe, w tym dotacje, zgromadzone na rachunkach bankowych, na które były przekazywane dotacje, były transferowane z nich na rachunki strony nr: \_\_\_\_\_ i (oddziałowy strony w Lublinie), \_\_\_\_\_ (główny), \_\_\_\_\_ oraz \_\_\_\_\_ Rachunek oddziałowy strony był zasilany także kwotami z rachunku głównego oraz z ww. rachunku o nr \_\_\_\_\_, stąd też ustalenie wykorzystania dotacji nie jest możliwe w oparciu o przepływy finansowe na rachunkach bankowych (karty nr 9-10, 264, 513, 516). Z rachunku oddziałowego były dokonywane także wypłaty, które nie zostały wykazane jako sfinansowane z dotacji (np. Hotel Starzyński w Płocku, wypłata przez \_\_\_\_\_ karty nr 516-517). W związku z powyższym dostarczone przez stronę dowody zapłaty są jedynie potwierdzeniem pokrycia konkretnych wydatków wykazanych przez stronę jako sfinansowanych z dotacji. Ustalenie wykorzystania dotacji nie jest możliwe także w oparciu o księgi rachunkowe i deklaracje podatkowe CIT – 8 i CIT – 8/O, gdyż strona ich nie dostarczyła pomimo zapytania Prezydenta (karta nr 1328);
- 5) dotacje zostały wykorzystane – w latach ich udzielania – w oparciu o dane zawarte w dostarczonych przez stronę ewidencjach i zestawieniach oraz dowodach z dokumentów, gdyż strona:
- a) popierała w trakcie kontroli twierdzenie o wykorzystaniu dotacji w kwotach wykazanych w ewidencjach i zestawieniach, potwierdzonych dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty, dostarczanych w trakcie kontroli oraz
  - b) nie zaprzeczała ustaleniom kontroli co do faktów, a polemizowała z ocenami wykorzystania dotacji sformułowanymi przez kontrolujących (zastrzeżenia z 8 stycznia 2013 r. i 9 grudnia 2013 r – karty nr 86, 1309-10),
  - c) bezzasadnie podnosiła fakt nieprawidłowej reprezentacji strony przez Panią \_\_\_\_\_

Dotacje zostały wykorzystane w 2011 i 2012 r. z wyjątkiem kwoty **315 433,51 zł** wykazanej jako sfinansowanie z dotacji poniższych wydatków bieżących:

**17 513,03 zł** – wynagrodzenia nauczycieli w 2012 r. – w wysokości stanowiącej różnicę w stosunku rocznym pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 86 do protokołu kontroli z 4 grudnia 2013 r. (265 111,03 zł) a kwotą wg zestawienia – załącznika nr 7 do ww. protokołu (247 598,00 zł),

**970,00 zł** – wynagrodzenie \_\_\_\_\_ i \_\_\_\_\_ za roznoszenie ulotek reklamowych – kwiecień 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 7 do ww. protokołu – jako wynagrodzenia nauczyciela, pomimo ujęcia go także w zestawieniu – załączniku nr 17 do ww. protokołu – jako wynagrodzenie osób zatrudnionych przez oddział w Lublinie do roznoszenia ulotek;

**87,00 zł** – wynagrodzenie nauczyciela \_\_\_\_\_ – sierpień 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 7 do ww. protokołu – w kwocie 493,00 zł, pomimo że kwota na rachunku za wykonanie umowy o dzieło wynosi 406,00 zł,

**85 384,54 zł** – wynagrodzenia osób zatrudnionych w oddziale w Lublinie w 2011 r. – w wysokości stanowiącej różnicę w stosunku rocznym pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 85 do ww. protokołu (157 432,53 zł), a kwotą wg zestawienia – załącznika nr 7 do ww. protokołu kontroli (247 598,00 zł),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

**3 015,00 zł** – wynagrodzenia osób sprzątających – październik 2012 r. – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 86 do ww. protokołu (3 015,00 zł), a nieujęciem wynagrodzeń w zestawieniach – załącznikach nr 8 i 21 do ww. protokołu,

**86 377,81 zł** – składki do ZUS w części należnej od ubezpieczonych i zaliczki do US od wynagrodzeń – 2011 r. – wykazane w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 85 – jako pochodne od wynagrodzeń, pomimo że zostały one ujęte w ewidencjach i zestawieniach – załączniku nr 7 – także w wynagrodzeniach brutto jako sfinansowane z dotacji. Ponadto pochodne zostały wykazane w ewidencjach w kwotach ogólnych w podziale na „oddziały” i „sprzątaczkę”. Strona nie dostarczyła dowodów z dokumentów, na podstawie których zidentyfikowanie wykorzystania dotacji w kwotach częściowych na opłacenie pochodnych od wynagrodzeń byłoby możliwe, pomimo zapytań w trakcie kontroli (karty nr 400-401, 409-410), a także zapytania w postanowieniu z 11 maja 2015 r., nawiązującego do kwoty nieudowodnionego wykorzystania dotacji określonej w wystąpieniu pokontrolnym (karta nr 1329), a także pomimo dostarczenia przez stronę w trakcie kontroli deklaracji PIT – 4R i deklaracji ZUS. Na podstawie ww. dowodów nie można było ustalić także okoliczności, czy w kwotach wykazanych w ewidencjach mieszczą się także składki ZUS w części należnej od pracodawcy, pomimo zapytania w trakcie kontroli (karta nr 477),

**8 664,10 zł** – czynsz za wynajem sal lekcyjnych w Gimnazjum nr 10 za listopad 2010 r. na podstawie faktury VAT nr 95/2010 z 8 grudnia 2010 r., wykazany w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 85 – w styczniu 2011 r. Strona nie dostarczyła dowodu zapłaty, pomimo zapytania w trakcie kontroli (karty nr 406, 464). Wg adnotacji na fakturze przelew miał być dokonany 22 grudnia 2010 r., natomiast wg ewidencji – załącznika nr 6 – 2 stycznia 2011 r.,

**107,60 zł** – opłata za dostawę energii elektrycznej do lokalu w Lublinie przy ul. \_\_\_\_\_, wynajmowanego na prowadzenie pracowni kosmetycznej – sierpień 2012 r. – wykazana w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 86 – w kwocie 164,82 zł, pomimo że kwota opłaty na fakturze VAT wynosi 57,22 zł,

**2 687,00 zł** – zakup książek – luty 2011 r. – wykazany w ewidencjach – załącznik nr 6 i 85 – jako zrealizowany na podstawie faktury VAT nr 60136312 z 4 lutego 2011 r. – zarówno faktura VAT, jak i dowód zapłaty nie zostały dostarczone pomimo zapytania (karta nr 361),

**2 499,36 zł** – zakup materiałów do pracowni kosmetycznej – grudzień 2012 r. – wykazany w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 86 – jako zrealizowany na podstawie faktury VAT nr FV 310 z 13 grudnia 2012 r. – zarówno faktura VAT, jak i dowód zapłaty nie zostały dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 387),

**3 590,13 zł** – zakup pomocy dydaktycznych – wrzesień 2012 r. – wykazany w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 86 – w kwocie 4 068,08 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 60172150 z 20 września 2012 r. wynosi 477,95 zł,

**239,79 zł** – zakupy materiałów biurowych i tonera – wykazane w ewidencjach – załącznikach nr 6 i 85-86 – w kwotach odpowiednio: 342,67 zł (wrzesień 2011 r.), 250,19 zł (grudzień 2011 r.), 250,00 zł (marzec 2012 r.), pomimo że kwoty na fakturach VAT nr 1F26290 z 1 września 2011 r., nr 1F39245

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

z 14 grudnia 2011 r., nr 950/2012 z 16 marca 2012 r. wynoszą odpowiednio: 207,67 zł, 150,40 zł, 245,00 zł,

**10 038,05 zł** – wynagrodzenie za usługę remontową Art. Eko w Warszawie – marzec 2011 r. – wykazane w kwocie 10 038,05 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 17/01/2011 wynosi 9 950,70 zł, a ponadto strona nie wyjaśniła zakresu przedmiotowego usługi remontowej i nie dostarczyła dowodu zapłaty, pomimo zapytania (karta nr 405),

**15,64 zł** – zakup artykułów gospodarczych i materiałów remontowych – październik 2012 r. – wykazane w kwocie 200,00 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 1320121025056204 z 25 października 2012 r. wynosi 151,35 zł. Zapłata gotówkowa za fakturę wynosi 200,00 zł, a wydana reszta – 15,64 zł,

**57 534,02 zł** – opłaty za usługi informatyczne Agencji Informatycznej „SPITFIRE” w Gdyni polegające na opracowaniu, budowie i rozwoju systemu informatyczno-relacyjnego CRM FUTURA EDUKACJA – w 2011 r. – dowody zapłaty za faktury VAT nie zostały dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 52, 389),

**17 000,00 zł** – opłata za usługi informatyczne 8mb w Londynie polegające na wykonaniu informatycznego i relacyjnego systemu zarządzania FUTURA EDUKACJA CRM – sierpień 2012 r. – dowód zapłaty za fakturę VAT nr 002/08/2012 z 29 sierpnia 2012 r. nie został dostarczony, pomimo zapytania (karta nr 397),

**18 898,32 zł** – opłaty za usługi informatyczne Agencji Informatycznej „SPITFIRE” w Gdyni polegające na dzierżawie serwera, zarządzanie serwerem, pakietami sms, obsłudze aplikacji helpdesk, bazy danych, strony internetowej w ramach systemu CRM – styczeń, czerwiec-sierpień 2011 r. – dowody zapłaty za faktury VAT nie zostały dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 52),

- 6) dotacje w kwocie **18 721,46 zł** zostały wykorzystane w innym roku, niż rok ich udzielenia, na pokrycie poniższych wydatków:

**2 706,00 zł** – wynagrodzenie Biura Rachunkowo-Podatkowego w Warszawie za usługi księgowe za grudzień 2011 r. na podstawie faktury VAT nr 311/12/11 z 5 grudnia 2011 r., wypłacone 25 stycznia 2012 r., pomimo że wynagrodzenie powinno być wypłacone do 15 grudnia 2011 r., co wynika z § 16 umowy z 14 września 2009 r., zgodnie z którym należność za usługi Biura były płatne do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc bieżący (karta nr 1114),

**16 015,46 zł** – opłaty czynszowe uiszczone dla:

22 stycznia 2013 r. – Gimnazjum nr 10 w kwocie 7 204,80 zł za wynajem sal lekcyjnych na prowadzenie zajęć dydaktycznych – grudzień 2012 r.,

22 stycznia 2013 r. – współwłaścicieli nieruchomości w Lublinie przy ul.

( ) – za wynajem lokalu na prowadzenie pracowni kosmetycznej – w kwocie 2 365,00 zł – grudzień 2012 r., 23 stycznia 2012 r. i 25 stycznia 2012 r. – właściciela nieruchomości w Lublinie przy ul. ( ) – za wynajem

lokalu na prowadzenie pracowni kosmetycznej – odpowiednio w kwotach: 1 197,72 zł i 1 228,00 zł – grudzień 2011 r.,

25 stycznia 2012 r. – właściciela nieruchomości w Lublinie przy ul.

(Przedsiębiorstwo Handlowe „Jarex”

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

- w kwocie 4 019,94 zł – za wynajem lokalu na funkcjonowanie oddziału strony w Lublinie – grudzień 2011 r.,
- 7) dotacje w kwocie **6 596,83 zł** zostały wykorzystane na sfinansowanie poniższych wydatków obejmujących wykonanie zobowiązań powstałych w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji:
- 2 081,00 zł** – wynagrodzenia brutto nauczycieli – styczeń i luty 2012 r. – wypłacone 24 stycznia 2012 r. i 21 lutego 2012 r., pomimo że kwoty wynagrodzeń z rachunków wystawionych przez nauczycieli ( – z 15 listopada 2011 r. na kwotę 591,00 zł oraz z 26 listopada 2011 r. na kwotę 689,00 zł, – z 30 listopada 2011 r. na kwotę 801,00 zł) za wykonanie umów o dzieło w październiku i listopadzie 2011 r., powinny być przekazane do 31 grudnia 2011 r., co wynika z § 3 ust. 4 umów, zgodnie z którym wynagrodzenia były płatne najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła realizacja dzieła. Rachunki zostały zaakceptowane przez Dyrektora Szkoły 28 listopada 2011 r. i 19 grudnia 2011 r. (karty nr 584-586, 589-590),
- 4 515,83 zł** – zakup pomocy dydaktycznych w P313 „MEDIA MARKT POLSKA SP. Z O.O. LUBLIN I” SP. KOMANDYTOWA w Warszawie market w Lublinie w styczniu 2011 r. wymienionego na fakturze VAT nr 60105599 z 19 stycznia 2011 r. na kwotę 5 686,00 zł, w wykonaniu umowy darowizny z 23 grudnia 2010 r. zawartej pomiędzy stroną a Gimnazjum nr 10 im. Ks. Jana Twardowskiego w Lublinie, pomimo że ww. umowa nie zawierała postanowień o terminie jej wykonania, a ponadto z zapisów w księdze inwentarzowej Gimnazjum wynika, że darowane wyposażenie zostało przekazane 23 grudnia 2010 r. Strona nie dostarczyła dokumentu (WZ) potwierdzającego wydanie przez sprzedawcę zakupionego wyposażenia, pomimo zapytania (karta nr 37);
- 8) dotacje w kwocie **1 835 792,12 zł** zostały wykorzystane na sfinansowanie nw. wydatków bieżących, obejmujących realizację zadań i zobowiązań strony, których beneficjentami nie byli słuchacze szkół w Lublinie w zakresie ich kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej, ale strona (w związku z przyjętym sposobem zarządzania szkołami):
- wynagrodzenie brutto – Dyrektora Generalnego Szkół Futura odpowiedzialnego za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół na podstawie uchwał nr 1/2011 z 21 grudnia 2010 r. i nr 2/2012 z 30 grudnia 2011 r. – 2011 i 2012 r. Zakres obowiązków Dyrektora Generalnego nawiązywał do kompetencji dyrektora szkoły publicznej określonych w art. 39 ust. 1-4 i 6-7 ustawy o systemie oświaty oraz art. 7 ust. 2 pkt 1-4 ustawy Karta Nauczyciela. była w latach 2011-2012 także Prezesem Zarządu strony i z tego tytułu także otrzymywała wynagrodzenie, w tym za wykonywanie nadzoru właścicielskiego nad stroną, zarządzanie, nadzór i koordynowanie działalności szkół (karta nr 268, 544). Koordynowaniem działalności szkół zajmowała się także zatrudniona na stanowisku Koordynatora dydaktycznego, której wynagrodzenie także było finansowane z dotacji. Ponadto była współdziałalcem strony,
  - wynagrodzenie brutto – 2012 r. – za wykonywanie czynności gospodarczo-administracyjnych na rzecz szkół w ramach odpowiedzialności za działalność prowadzonych szkół wynikającej



## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

z art. 39 ust. 1-4 i 6-7 ustawy o systemie oświaty i art. 7 ust. 2 pkt 1-4 ustawy Karta Nauczyciela.

był także Członkiem Zarządu strony i jej współdziałowcem. Zakres czynności wynagradzanych z udziałem dotacji, polegający na zapewnianiu podstaw materialno-organizacyjnych szkół i sekretariatów (oddziałów) strony, nawiązywał wprost do zadań organu prowadzącego, wymienionych w art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty.

Wynagrodzenia Dyrektora Generalnego i Członka Zarządu były finansowane z dotacji, pomimo że w statutach szkół przewidziano, że jednym z organów szkół jest dyrektor szkoły, o kompetencjach nawiązujących do art. 39 ustawy o systemie oświaty, natomiast nie przewidziano funkcjonowania w nich ani Dyrektora Generalnego Szkół i osoby wykonującej czynności gospodarczo-administracyjne. Ponadto w statutach szkół przewidziano możliwość zatrudnienia wicedyrektorów szkół (karty nr 297-300),

– wynagrodzenie brutto – Dyrektora oddziału w Lublinie – styczeń – październik 2011 r. oraz lipiec – wrzesień 2012 r., w tym zasiłki macierzyńskie od 9 września do 31 października 2011 r.,

– wynagrodzenie brutto – Dyrektora oddziału w Lublinie – październik – grudzień 2012 r.

Wynagrodzenia brutto zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że obowiązki Dyrektora oddziału w Lublinie obejmowały bieżące funkcjonowanie oddziału w zakresie finansowym, administracyjnym, marketingowym i sprzedażowym. W zakresie administracyjnym Dyrektor zajmował się m.in. rekrutacją kadry dydaktycznej i personelu, przygotowywał wnioski o dotacje dla szkół, pomimo że w statutach szkół przewidziano zatrudnianie dyrektorów szkół, którzy jednak tylko wydawali opinie w sprawie zatrudnienia i zwalniania nauczycieli (karty nr 298, 622),

– wynagrodzenie brutto – starszego specjalisty ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie – marzec 2011 – wrzesień 2012 r.,

– wynagrodzenie brutto – specjalisty ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie – grudzień 2011 – sierpień 2012 r.

– wynagrodzenie brutto – kierownika administracyjnego – październik – grudzień 2012 r.,

Wynagrodzenia osób obsługujących klientów zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że czynności przez nie wykonywane obejmowały bieżące funkcjonowanie oddziału w Lublinie w ramach standardów przyjętych przez Zarząd strony (specjalista, kierownik) oraz pracowni kosmetycznej i fryzjerskiej (kierownik), a słuchaczy dotyczyły tylko w zakresie przeprowadzania ich zapisów do szkół (specjalista, kierownik) oraz zaopatrywania pracowni w niezbędne środki i materiały (kierownik) – karty nr 615-616,

**9 035,00 zł** – wynagrodzenie brutto nw. osób za archiwizację dokumentów przebiegu nauczania:

– – listopad 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 17 – jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych,

– – styczeń – kwiecień 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 8 – jako wynagrodzenia pracowników oddziału w Lublinie,

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

– maj, lipiec-sierpień, listopad-grudzień 2012 r – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 8 – jako wynagrodzenia nauczyciela,

– pomimo że czynności z zakresu archiwizacji nie warunkowały przeprowadzania procesów dydaktycznych, a dotyczyły porządkowania dokumentacji jedynie wytworzonej w trakcie jego realizacji, a także podczas bieżącego funkcjonowania oddziału w Lublinie (np. w pomieszczeniach Gimnazjum nr 10 – karta nr 665),

**7 624,00 zł** – wynagrodzenie brutto nw. osób za wprowadzanie danych słuchaczy szkół obsługiwanych przez oddział w Lublinie, tj. imion, nazwisk, adresów zamieszkania, numerów PESEL do bazy danych, pomimo że czynności te były związane z bieżącym funkcjonowaniem oddziału w Lublinie, a nie warunkowały przeprowadzania procesu dydaktycznego (karty nr 475, 602-603, 744):

– maj-sierpień 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 17 – jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych (324,00 zł) oraz w zestawieniu – załączniku nr 8 – jako wynagrodzenie nauczyciela (2 516,00 zł),

– styczeń-marzec, maj-czerwiec 2012 r. – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 8 – jako wynagrodzenie nauczyciela oraz w zestawieniu – załączniku nr 17 – jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych (1 089,00 zł),

– czerwiec 2012 r – wykazane w zestawieniu – załączniku nr 17 – jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych – ponadto ww. osoba wykonywała czynności z zakresu bieżącej obsługi sekretariatu – oddziału w Lublinie,

– wynagrodzenie brutto zatrudnionej na stanowisku Koordynator dydaktyczny – marzec 2011 – październik 2012 r., pomimo że w statutach szkół przewidziano zatrudnianie dyrektorów i wicedyrektorów szkół i zatrudniano jako Dyrektora szkoły, finansując jej wynagrodzenia z dotacji, a także wykonywania funkcji koordynacyjnych strony wobec szkół przez Dyrektora Generalnego Szkół. Czynności Koordynatora dydaktycznego w sferze działalności diagnostyczno-oceniającej, wspomagającej i nadzoru pedagogicznego nawiązywały do kompetencji Kuratorium Oświaty, natomiast w pozostałej sferze były realizacją wymogów określonych przez stronę (badania zlecone, udział w rozmowach kwalifikacyjnych pracowników dydaktycznych, kontrole, współpraca z sekretariatami – oddziałami) – karty nr 297-300, 797-800),

**76 221,53 zł** – wynagrodzenie za usługi księgowe Biura Rachunkowo-Podatkowego w Warszawie – styczeń 2011 – grudzień 2012 r., pomimo że usługi te nie warunkowały przeprowadzania procesu dydaktycznego, gdyż ich przedmiotem było prowadzenie dla strony ksiąg rachunkowych i ewidencji VAT w systemie komputerowym „Ramzes”, w tym prowadzenia ewidencji środków trwałych, badania dokumentów pod względem formalnym, sprawdzania raportów kasowych, sporządzania list płac, rozliczeń wynagrodzeń, obliczania składek do ZUS i zaliczek do US, przedkładania miesięcznych zestawień obrotów i sald, przekazywania deklaracji do US,

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

**90 395,44 zł** – opłaty czynszowe dla Przedsiębiorstwa Handlowego „Jarex” w Lublinie za wynajem pomieszczeń w nieruchomości w Lublinie przy ul. na prowadzenie biura do

obsługi działalności doradczej, projektowej, szkoleniowej i edukacyjnej – 2011-2012. W wynajmowanym lokalu strona prowadziła oddział dla wspólnej obsługi szkół w Lublinie (karta nr 995),

**10 482,91 zł** – opłaty dla Telekomunikacji Polskiej S.A. w Warszawie za usługi telekomunikacyjne: dostęp do internetu, za połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych, w tym z linii nr: 81 534 95 55 oraz 81 534 27 15 znajdujących się w oddziale w Lublinie – styczeń 2011-grudzień 2012 r.,

**481,34 zł** – opłaty za nw. usługi pocztowe i kurierskie:

352,10 zł – rozsyłanie przez centralę deklaracji PIT – 11 do oddziałów, w tym do oddziału w Lublinie (poczta) – styczeń 2012 r.,

129,24 zł – przesyłki kurierskie dokumentów księgowych z oddziału w Lublinie do centrali – czerwiec i listopad-grudzień 2012 r.,

**2 825,43 zł** – opłaty za: szkolenia w Warszawie pracowników oddziału w Lublinie (w zakresie rekrutacji i negocjacji, prowadzenia dzienników), podróże służbowe pracowników oddziału w Lublinie na przeprowadzanie szkoleń w Krakowie i Olsztynie oraz pracowników oddziału w Krakowie na szkolenie w oddziale w Lublinie (w zakresie obsługi słuchaczy i prowadzenia dokumentacji) – luty 2011 r., czerwiec-lipiec 2011 r., październik 2011 r.,

**1 431,87 zł** – opłaty za noclegi i przejazdy nw. osób:

912,87 zł – – nocleg w Lublinie w związku z kontrolą dokumentacji dydaktycznej – czerwiec 2011 r. – i przejazdy z Warszawy do Lublina i z powrotem – listopad-grudzień 2012 r.,

519,00 zł – / – nocleg w Lublinie w związku z kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji – grudzień 2012 r.,

**14 793,51 zł** – zakupy i opłaty dotyczące nw. wyposażenia dla oddziału w Lublinie:

9 824,00 zł – lada recepcyjna – maj 2011 r.,

853,12 zł – artykuły gospodarcze (torba foliowa, kwiaty doniczkowe, kołki uniwersalne, hak wkręcany, oprawione zdjęcie, obrazy, szkło do zabezpieczenia białych biurek przed uszkodzeniem i zabrudzeniem, taśma uniwersalna, szczypce boczne, ołówek stolarski, łańcuchy stalowe) – listopad-grudzień 2012 r.,

138,99 zł – artykuły łazienkowe i kuchenne (kratka do zlewu, pojemnik, stojak na papier, zestaw 2 noży, ociekacz do sztućców, zmywak mini, miska, suszarka do naczyń, komplet kawowy, łyżeczki do kawy) – listopad-grudzień 2012 r.,

3 391,63 zł – artykuły biurowe i sprzęt komputerowy (kalendarze, niszczarka, notebook z gwarancją plus, torba do notebooka, przewody zasilające, radiomagnetofony, płyty CD) – listopad-grudzień 2012 r.,

44,00 zł – opłaty kaucyjne za butlę do dystrybutora wody – czerwiec 2011, styczeń 2012 r.,

424,60 zł – artykuły spożywcze – marzec-kwiecień 2012 r., czerwiec-lipiec 2012 r.,

60,00 zł – dwa bukiety kwiatów – maj 2012 r.,

**6 288,05 zł** – zakupy związane z użytkowaniem samochodów przez Dyrektora oddziału w Lublinie:

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

5 151,26 zł – zakupy paliwa, w tym do samochodów nr rej: WGM JU82, LRY 13VS, LLE PA38, WZ 9435E – styczeń 2011 r., marzec-październik 2011 r., lipiec 2012 r., październik-listopad 2012 r.,

651,00 zł – opłaty za wymianę tarcz i klocków hamulcowych w samochodzie o nr rej WGM JU82 – kwiecień 2012 r.,

406,12 zł – opłaty parkingowe samochodu o nr WGM JU82 – marzec-październik 2011 r.,

79,67 zł – opłata za badanie techniczne samochodu – kwiecień 2012 r.,

Opłaty czynszowe, kaucyjne, telekomunikacyjne, pocztowe i kurierskie, opłaty za szkolenia i podróże służbowe, noclegi, opłaty związane z użytkowaniem samochodu oraz zakupy wyposażenia i paliwa zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że prowadzenie oddziału nie warunkowało przeprowadzania procesu dydaktycznego, a zarządzanie szkołami wg standardów przyjętych przez stronę. Ponadto beneficjentem wydatków obejmujących używanie samochodu służącego do załatwiania wszystkich spraw związanych z funkcjonowaniem oddziału (zakupy pomocy dydaktycznych, odbieranie arkuszy organizacyjnych z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej i dostarczanie ich do szkół, podróże służbowe na szkolenia w Warszawie) nie był oddział, ale jego dyrektor (karta nr 1310). Rozsyłanie PIT – 11 i podróże służbowe pracowników oddziału w Krakowie, a także noclegi w związku z kontrolami nie było nawet związane z powyższym zarządzaniem szkół w Lublinie przez stronę, ale dotyczyło spraw pracowniczych, w tym podnoszenia kompetencji poprzez szkolenie i kontrolę wewnętrzną oraz reprezentacji strony w trakcie kontroli zewnętrznej,

**2 829,00 zł** – opłata dla biura nieruchomości Prestige Property Sp. z o. o. w Lublinie za usługę pośrednictwa w zakresie najmu nieruchomości na prowadzenie pracowni kosmetycznej Futura Uroda Policealnej Szkoły dla Dorosłych w Lublinie – listopad 2011 r. – pomimo że usługa obejmowała zapewnienie przez stronę pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, a nie była związana z ich przeprowadzaniem,

**24 916,65 zł** – zakupy nw. materiałów i usług remontowych w pomieszczeniach oddziału w Lublinie (remont) i lokalu wynajętym na prowadzenie pracowni kosmetycznej w Lublinie przy ul. (adaptacja):

11 070,00 zł – malowanie ścian, wymiana wykładzin, drobne prace elektryczne, montaż mebli – grudzień 2012 r.,

4 350,50 zł – zakup i montaż wykładziny PCV – listopad 2012 r.,

450,00 zł – naprawa oświetlenia w pomieszczeniach oddziału w Warszawie – styczeń 2011 r.,

317,91 zł – zakup i montaż zamka do rolety i usługa dorabiania kluczy do drzwi w łazience w oddziale w Lublinie – październik 2012 r.,

8 728,24 zł – zakupy artykułów budowlanych i malarskich, a także usługi malarskie – prace adaptacyjne lokalu na pracownię kosmetyczną – październik-listopad 2012 r.,

pomimo że zapewnienie funkcjonowania oddziału w Lublinie i pracowni kosmetycznej, a tym bardziej oddziału w Warszawie, nie warunkowało przeprowadzania kształcenia słuchaczy szkół w Lublinie, a ponadto w umowie najmu lokalu w Lublinie przy ul. na prowadzenie pracowni nie

zawarto postanowień chroniących trwałość używania lokalu (np. na 5 lat) na działalność edukacyjną w formie pracowni przed ryzykiem wypowiedzenia

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

umowy po dokonaniu adaptacji i przeznaczeniu lokalu przez wynajmującego na inną działalność (karty nr 1005-1007),

**120 956,58 zł** – opłaty za nw. usługi informatyczne oraz zakup nw. sprzętu komputerowego:

30 500,00 zł – montaż i konfigurację sieci informatycznej w oddziale w Lublinie przez Mavil – marzec 2011 r.,

69 439,08 zł – rozwój informatycznego systemu CRM FUTURA EDUKACJA oraz administrowanie systemem przez Agencję Interaktywną „SPITFIRE” w Gdyni oraz 8mb w Londynie, służącym do kompleksowej obsługi administracyjnej, dydaktycznej i statystycznej oraz finansowej szkół przez stronę poprzez oddział w Lublinie – luty-maj 2011 r., czerwiec-wrzesień 2011 r., marzec 2012 r.,

5 520,00 zł – zakup 7 komputerów, 7 monitorów, instalacja systemu CRM, usługa transportowa – czerwiec 2011 r.,

680,00 zł – za dzierżawę serwera dedykowanego dla OVH Sp. z o. o. w Warszawie – kwiecień 2012 r.,

14 817,50 zł – pozycjonowanie strony www.futura.edu.pl dla Sunrise System Sp. z o. o. w Poznaniu – kwiecień 2011 r., styczeń-grudzień 2012 r.,

pomimo że usługi i zakupy sprzętu komputerowego służyły usprawnieniu zarządzania szkołami przez stronę wg przyjętych przez nią standardów w oddziale w Lublinie (karty nr 1061-1068), a usługi te i zakupione towary nie stanowiły bazy dydaktycznej dla prowadzenia zajęć ze słuchaczami,

**33 923,00 zł** – wynagrodzenia brutto dla osób wymienionych w załączniku nr 17 do protokołu kontroli (karta nr 673) za rozdawanie materiałów reklamowych – kwiecień 2012 r., sierpień-listopad 2012 r.,

**50 892,99 zł** – opłaty za nw. usługi reklamowe:

43 767,05 zł – druk materiałów reklamowych – marzec 2011 r., maj-lipiec 2011 r., styczeń 2012 r., lipiec i wrzesień 2012 r.,

6 400,24 zł – emisja spotów reklamowych w radio ESKA – luty 2012 r.,

725,70 zł – ogłoszenie o rekrutacji na www.pracuj.pl – luty 2012 r.,

pomimo że beneficjentami rozdawania materiałów reklamowych i usług reklamowych były osoby, na które nie przysługiwały szkołom dotacje, gdyż te dopiero mogły podjąć naukę w szkołach m. in. wskutek otrzymania materiałów.

Integralne załączniki do decyzji stanowią wykazy kwot podlegających zwrotowi wraz z odniesieniem do dowodów (nr kart w aktach sprawy):

załącznik nr 1 – szczegółowy wykaz kwot dotacji podlegających zwrotowi wg rodzajów wydatków

załącznik nr 2 – szczegółowy wykaz kwot dotacji podlegających zwrotowi w podziale na poszczególne miesiące.

### Uzasadnienie prawne

W oparciu o stan prawny, obowiązujący w latach 2011 i 2012, Prezydent Miasta Lublin wyjaśnia jak poniżej.

Prezydent Miasta Lublin posiada legitymację czynną do prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

Zgodnie z art. 60 pkt 1 u.f.p. środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w niniejszej ustawie,

Zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 2 u.f.p. organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa,

Zgodnie z art. 67 u.f.p. 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.).

Dotacje zostały udzielone szkołom w 2010 r. na podstawie art. 90 ust 2 i ust. 3 uso a także na zasadach określonych przepisami § 3, § 4 ust. 1 i 10, § 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 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, ze zm.) mają charakter dotacji podmiotowych i przysługują na każdego ucznia.

Dotacje przysługują szkołom, zatem to one są uprawnione do otrzymania dotacji, one korzystają też z dotacji. Stąd też, organy prowadzące szkoły, nie są uprawnione do otrzymania dotacji, jak i też do jej wykorzystania, z wyjątkiem sytuacji, gdy szkoły są prowadzone przez osobę fizyczną, gdyż nie jest możliwe wyodrębnienie majątkowe szkół i uczynienie ich jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej. Zasadniczo więc szkoły lub placówki mogą być samodzielnymi podmiotami w obrocie prawnym<sup>1</sup>. Konsekwencją zasady, że dotacja przysługuje szkole lub placówce oświatowej jest wprowadzenie wymogu przekazywania dotacji na rachunek bankowy szkoły lub placówki oświatowej. Wymóg wskazania rachunku bankowego szkoły lub placówki oświatowej dla przekazania dotacji powstał w 2007 r. w trakcie prac nad zmianą ustawy o systemie oświaty i służył przeciwdziałaniu zjawisku utrzymywania się z dotacji podmiotów je prowadzących<sup>2</sup>. Wymóg ten jest niemożliwy do spełnienia jedynie w odniesieniu do szkół lub placówek prowadzonych przez osoby fizyczne.

Dotacja przeznaczona jest od 2009 r.<sup>3</sup> na dofinansowanie realizacji konkretnych zadań szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, tj. kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, co oznacza, że nie może być dowolnie

1 Por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 13 maja 2014 r. w sprawie nadania przedszkolu prowadzonemu przez osoby prawne dwóch nr NIP – II FSK 1436/12, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

2 Por. Biuletyn Biura Komisji Sejmowych Kancelarii Sejmu z posiedzenia Komisji Nadzwyczajnej do spraw rozpatrzenia projektów ustaw związanych z koalicyjnym programem rządowym "Solidarne Państwo" (Nr 2), Nr 1634/V kad. z 20.02.2007 r., [www.sejm.gov.pl](http://www.sejm.gov.pl). Wymóg został wprowadzony do obrotu prawnego Ustawą z dnia 11 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2007 r. Nr 80, poz. 542),

3 Ustawa z dnia 19 marca 2009 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty i o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 56, poz. 458 ze zm.),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

wykorzystana (np. na realizację zadań szkół nie mieszczących się w ww. zakresie). Wskazanie zakresu zadań, na realizację których może być przeznaczona dotacja przyznana na ucznia, oznacza że wysokość dotacji przyznanych szkołom uzależniona jest od liczby uczniów pod ustawowym warunkiem, że dofinansowanie ze środków publicznych obejmować może jedynie określone zadania realizowane wobec uczniów. Ostatecznym beneficjentem dotacji ma być uczeń, wobec którego szkoły realizują funkcje kształcenia, wychowania i opieki<sup>4</sup>.

*Zgodnie z art. 90 ust. 2 u.s.o., niepubliczne [...] szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym z oddziałami integracyjnymi, otrzymują dotacje z budżetu powiatu.*

*Zgodnie z art. 90 ust. 3 u.s.o., dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w art. 90 ust. 2a u.s.o., przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później, niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.*

*Zgodnie z art. 90 ust. 3c u.s.o., 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 u.s.o., 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 placówki<sup>5</sup>.*

Dotacje przeznaczone na realizację zadań szkół we wspomnianym zakresie mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół. Ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia „wydatki bieżące”. W związku z tym oraz z uwagi na podleganie jednostek spoza sektora finansów publicznych gospodarujących i wykorzystujących środki publiczne ustawie o finansach publicznych, na potrzeby określenia pojęcia wydatków bieżących stosuje się ogólną definicję zawartą w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu rozumie się wydatki budżetowe nie będące wydatkami majątkowymi. Nadto zakres pojęcia wydatków bieżących został zawarty w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. zawierającym katalog wydatków bieżących dla celów rachunkowości budżetowej<sup>6</sup>.

*Zgodnie z art. 4 ust. 1 ufp, przepisy ustawy stosuje się do:*

- 1) jednostek sektora finansów publicznych;*
- 2) innych podmiotów w zakresie, w jakim wykorzystują środki publiczne lub dysponują tymi środkami.*

<sup>4</sup> Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 13 lipca 2012 r. - I SA/Lu 384/12, Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 19 marca 2014 r. - II GSK 1858/12, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl)

<sup>5</sup> Brzmienie przepisów obowiązujących w 2011-2012 r.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053) w wersji obowiązującej w 2010 r.,

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

Zgodnie z art. 236 ust. 2 ufp, zgodnie z którym przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu rozumie się wydatki budżetowe nie będące wydatkami majątkowymi.

Skoro dotacje powinny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki, to zgodnie z przeważającym poglądem w orzecznictwie sądowno-administracyjnym nie należy nimi wspierać realizacji zadań innego podmiotu, jakim jest osoba prowadząca nazywana też organem prowadzącym. Ustawodawca w art. 5 ust. 7 u.s.o. nakłada na osoby prowadzące szkoły lub placówki otwarty katalog zadań je obciążających i zarazem nienależących do zadań realizowanych przez szkoły lub placówki, np. obsługi szkół. Realizacja tych zadań stanowi obowiązek organu prowadzącego szkoły i nie można wydatków związanych z tymi obowiązkami uznać za wydatki poniesione na realizację zadań szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Tym samym nie mogą być one sfinansowane z dotacji, gdyż w istocie prowadziłoby to do nieuprawnionego przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego szkoły i byłoby sprzeczne z celem udzielenia tego rodzaju wsparcia ze środków publicznych<sup>7</sup>. Wskazuje się również, że rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę, bądź jednostkę prowadzącą szkoły, czy też pokrywania wszelkich ich wydatków<sup>8</sup>. Wspieranie dotacją działalności oświatowej – z założenia deficytowej ekonomicznie – zakłada, że szkoły lub placówki nie są w stanie pozyskać wystarczających środków finansowych, aby zrealizować na bieżąco swoje funkcje pedagogiczne. Przyznanie dotacji następuje bowiem nie ze względu na doraźne zaspokojenie potrzeb finansowych podmiotu ją prowadzącego, ale aby systematycznie wyrównać bilans przychodów i kosztów działalności. Trudności płatnicze organu prowadzącego szkoły lub placówki w zrealizowaniu swojego ustawowego zadania nie mogą stanowić argumentu przemawiającego za jakimkolwiek wykorzystaniem dotacji na ich rzecz i w związku z realizacją ich zadań. Zapewnienie finansowania swoich zadań z innych źródeł, niż dotacja, jest obowiązkiem organów prowadzących szkoły lub placówki, zwłaszcza jeśli prowadzą je w ramach działalności gospodarczej<sup>9</sup>. Za Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Krakowie można skonstatować, że w przeciwnym razie ze środków publicznych należałoby zapewnić bezpłatne szkolnictwo nie tylko w sektorze publicznym, lecz także finansować w całości szkolnictwo niepubliczne, w tym również zapewnić dochód przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą polegającą na prowadzeniu szkół lub placówek oświatowych<sup>10</sup>. Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny, wspomniana nowelizacja ustawy o systemie oświaty z 2009 r. *jednoznacznie wskazała cel, na jaki mogą być przeznaczone omawiane dotacje dla szkół, przedszkoli niepublicznych. Wobec tego*

7 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, op. cit., K. Więclawska-Stysz, Cel dotacji, czyli dofinansowanie szkoły, a nie organu prowadzącego, Gazeta Samorządu i Administracji, nr 15-16, 2013, s. 38-39,

8 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 15 maja 2015 r. – I SA/Lu 1117/14, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 12 grudnia 2012 r. – I SA/Kr 1304/12, wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego: z dnia 8 maja 2014 r. – II GSK 229/13, z dnia 19 marca 2014 r. – II GSK 1858/12, z dnia 3 września 2014 r. – II GSK 916/13, z dnia 26 sierpnia 2014 r. – II GSK 1002/13, [www.orzeczenia.gov.pl](http://www.orzeczenia.gov.pl),

9 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, op. cit., Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 września 2014 r. – II GSK 916/13, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 29 kwietnia 2015 r. – I SA/Lu 232/15, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

10 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 23 listopada 2010 r. - SA/Kr 1434/10, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),



## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

*beneficjent może dotację przeznaczyć tylko na cele wskazane w art. 90 ust. 3d u.s.o. (por. wyrok NSA w sprawie II GSK 229/13). Nie można z tej dotacji ponosić wydatków pośrednio związanych z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą (por. wyrok NSA z dnia 19 marca 2014 r., sygn. akt II GSK 1858/12, Lex nr 1488069, M. Pilich, Komentarz do art. 90 ustawy o systemie oświaty, t. 16), ani tym bardziej twierdzić, że wystarczy dotację przeznaczyć na bieżącą działalność szkoły bez wskazania konkretnego celu [...] i dalej dotację oświatową można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia uczniów szkoły<sup>11</sup>. Wreszcie, jak zauważył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie, ustawodawca – niezależnie nawet od przepisu art. 5 ust. 7 u.s.o. – wyraźnie rozdzielił zadania wykonywane przez szkołę lub placówkę na dwie kategorie. Pierwsza z nich dotyczy wyłącznie realizacji przez jednostkę oświatową funkcji dydaktycznych, wychowawczych oraz opiekuńczych. Druga wiąże się z pozostałą działalnością związaną co prawda z procesem kształcenia, ale tego procesu nie realizującą. Podział taki w konsekwencji wpływa również na kwestię odpowiedzialności za realizację wskazanych kategorii zadań szkoły lub placówki. Wprawdzie – jak stanowi art. 39 ust. 1 pkt 1 u.s.o. – działalnością szkoły lub placówki kieruje jej dyrektor, jednakże w zakresie wykonywanych działań podlega ona dwojakiemu nadzorowi. W stosunku do zadań związanych z realizacją przez szkołę funkcji dydaktycznej, wychowawczej oraz opiekuńczej, nadzór pedagogiczny, o którym mowa w art. 33 u.s.o., sprawuje właściwy kurator oświaty (art. 89 u.s.o.). W odniesieniu natomiast do działalności w zakresie spraw finansowych i administracyjnych nadzór nad szkołą lub placówką sprawuje organ je prowadzący (art. 34a ust. 1 u.s.o.). Powyższe oznacza, że ustawodawca w sposób zamierzony dokonał rozróżnienia kilku płaszczyzn działalności szkoły, decydując się zarazem na umożliwienie dofinansowania jednej z nich, tj. podlegającej nadzorowi pedagogicznemu<sup>12</sup>.*

Według odmiennego stanowiska na realizację zadań, wymienionych w przepisie art. 5 ust. 7 u.s.o., organy prowadzące są zobowiązane zapewnić odpowiednie środki finansowe. Nie budzi przy tym wątpliwości, że działalność szkoły lub placówki jest możliwa, o ile zapewnione jej zostaną odpowiednie warunki. Przyjmując nawet, że podstawową działalnością statutową szkoły lub placówki jest realizacja zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, nie można nie zauważyć, że aby zrealizować kształcenie, wychowanie i opiekę, podjąć należy ciąg czynności o charakterze merytorycznym, administracyjnym i obsługowym, zadania te zatem należy rozumieć całościowo<sup>13</sup>.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Lublin stoi na stanowisku, iż na podstawie stanu prawnego obowiązującego w 2011 i 2012 r. należy stosować rozróżnienie pomiędzy zadaniami organu prowadzącego a zadaniami szkoły lub placówki, chyba że bez poniesienia wydatków bieżących wpisujących się w katalog zadań organu prowadzącego, a generowanych w konsekwencji realizacji zadań szkoły lub placówki, kształcenie, wychowanie, opieka, w tym profilaktyka społeczna nie mogą być przeprowadzone wobec uczniów albo ich przeprowadzenie jest utrudnione (np. najem pomieszczeń, zapewnienie bazy dydaktycznej w trakcie realizacji kształcenia).

11 Por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 15 października 2014 r. – II GSK 1403/13, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

12 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 17 kwietnia 2015 r. – I SA/Lu 1061/14, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

13 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z 2 kwietnia 2014 r. - SA/Bk 634/13, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

Za Naczelnym Sądem Administracyjnym można skonstatować, że sfinansowaniu z dotacji nie mogą podlegać wydatki bieżące, bez poniesienia których szkoły lub placówki mogły prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą<sup>14</sup>. Skoro ostatecznym beneficjentem udzielania dotacji jest uczeń uczęszczający do szkoły lub placówki, powinien nim być także w procesie ich wykorzystywania na sfinansowanie wydatków bieżących koniecznych dla przeprowadzenia procesu dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczego. Dopiero wówczas dotacje, którymi sfinansowano takie wydatki są wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 90 ust. 3d u.s.o. obowiązującym w okresie objętym kontrolą i postępowaniem administracyjnym.

Z powyższych względów argumentacja pełnomocnika strony o zasadności finansowania z dotacji wydatków obejmujących realizację zadań, o których mowa w art. 5 ust. 7 u.s.o. (pismo z 23 lipca 2015 r. – karty nr 1344-5) nie zasługuje na uwzględnienie, w tym także w zakresie nawiązującym do nowelizacji ustawy o systemie oświaty, która weszła w życie 1 stycznia 2014 r., traktowanej w doktrynie jako „wykładnię autentyczną” art. 90 ust. 3d przed zmianą. Poglądu tego nie potwierdza orzecznictwo, które wskazuje, że *znowelizowany przepis art. 90 ust. 3d u.s.o. w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2014 r. – nie ma zastosowania do oceny spraw zaistniałych w poprzednim stanie prawnym*<sup>15</sup>.

Wykorzystanie dotacji stwierdzone niniejszą decyzją jako niezgodne z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących w kwocie **1 835 792,12 zł** nie spełniało warunku określonego powyżej, gdyż były one związane prowadzeniem szkół i przyjętym przez stronę sposobem zarządzania szkołami (utworzenie oddziału w Lublinie, przejęcie kompetencji dyrektora szkoły przez oddział i centralę, ograniczenie działalności szkół do wynajmowanych pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, centralizacja obsługi kadrowej, księgowej, informatycznej, kontroli i koordynacji zarządzania szkołami). Chodzi tu o wydatki bieżące obejmujące:

- 1) wynagrodzenia podmiotów świadczących usługi na rzecz strony: wprowadzanie danych słuchaczy do systemu, archiwizacja dokumentacji przebiegu nauczania, obsługi księgowej, kadrowo-płacowej, obsługi informatycznej systemu CRM i strony internetowej (pozycjonowanie, hosting), dzierżawy serwerów,
- 2) wynagrodzenia (wraz z pochodnymi, odpisami) osób zatrudnionych przez stronę, wykonujących swoje obowiązki na rzecz strony w centrali (Dyrektor Generalny – Prezes Zarządu, członek Zarządu, koordynator dydaktyczny) i oddziale w Lublinie (Dyrektor oddziału, specjaliści ds. obsługi klienta, kierownik administracyjny) wraz z opłatami za zakupy paliwa, używanie i utrzymanie samochodu powierzonego Dyrektorowi oddziału, noclegi i podróże służbowe, usługi pocztowe i kurierskie,

14 Por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 19 marca 2014 r. - II GSK 1858/12, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl). W podobny sposób argumentuje Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach, rozpatrując kwestię zasadności sfinansowania z dotacji wydatków związanych z obsługą księgową, zawierającą się w katalogu zadań organu prowadzącego, który podkreśla, że bez tych wydatków nie byłoby możliwe realizowanie celów statutowych szkoły w zakresie kształcenia, profilaktyki i opieki, w tym profilaktyki społecznej (por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z 26 października 2011 r. - I SA/Ke 369/11, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl)),

15 Por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 września 2014 r. - II GSK 916/13, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 29 kwietnia 2015 r. - I SA/Lu 232/15, [www.orzeczenia.gov.pl](http://www.orzeczenia.gov.pl),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

- 3) opłaty dotyczące oddziału w Lublinie: czynszowe za wynajem lokalu, usługi telekomunikacyjne, za używanie dystrybutora wody oraz zakupy wyposażenia, artykułów biurowych, artykułów spożywczych,
- 4) dobrowolne przyjęcie przez stronę obowiązków i kosztów wynajmującego odnośnie używania i doprowadzenia wynajmowanego lokalu w nieruchomości do stanu zapewniającego bezpieczne i higieniczne warunki nauki – opłaty za zakupy materiałów remontowych i wynagrodzenia za usługi remontowe, w tym polegające na adaptacji wynajmowanego lokalu na pracownię kosmetyczną i fryzjerską,
- 5) opłaty i wynagrodzenia w celach reklamy i promocji szkół na rzecz strony – opłaty za usługi reklamowe (ogłoszenie na stronie internetowej, emisje spotów, druk materiałów informacyjnych) w celach reklamy i promocji szkół, wynagrodzenia za rozdawanie materiałów reklamowych.

Stwierdzenie powyższe jest rezultatem nieudowodnienia przez stronę związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy ww. wydatkami bieżącymi a realizacją zadań szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d u.s.o.

Beneficjentem czterech pierwszych grup wydatków była niewątpliwie strona – która nie wyodrębniła szkół pod względem majątkowym i strukturalnym – w sprawach: administracyjnych, finansowych, organizacyjnych. Beneficjentami tych wydatków nie byli jednak słuchacze uczęszczający do szkół w Lublinie. Podkreślić należy, że zatrudnianie osób w centrali i oddziale w Lublinie, ponoszenie wydatków związane z funkcjonowaniem centrali i oddziału nie wynikało z potrzeb słuchaczy w zakresie dydaktyki, ale z konieczności zarządzania przez stronę swoją organizacją, w tym szkołami. Gdyby ustawodawcy chodziło o sfinansowanie z dotacji podstawowej działalności statutowej szkół oraz ich prowadzenia, wówczas w art. 90 ust. 3 nie byłoby mowy o zakresie dotowanych zadań szkół, tylko o samych zadaniach w ogólności i kosztach ich prowadzenia. Wreszcie, konieczność przeprowadzenia adaptacji wynajmowanego lokalu była uwarunkowana potrzebą zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki przez stronę słuchaczom szkoły Futura Uroda – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie. Ponadto nastąpiła poprzez przejęcie obowiązków i kosztów adaptacji od wynajmującego w sytuacji, gdy dostępność do obiektów w Lublinie przygotowanych do przeprowadzania zajęć dydaktycznych nie była wykluczona. Ponadto przejęcie kosztów przeprowadzenia adaptacji nie zostało zabezpieczone trwałością przeznaczenia lokalu na prowadzenie działalności oświatowej. Beneficjentami piątej grupy wydatków – oprócz strony – mogły być wyłącznie osoby, które dopiero uzyskałyby status słuchaczy szkół, w tym w Lublinie, czyli potencjalni słuchacze szkół.

*Zgodnie z art. 5 ust. 7 u.s.o. organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:*

- 1) *zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,*
- 2) *wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie,*
- 3) *zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej [...] i organizacyjnej szkoły lub placówki,*

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

*4) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.*

Wykorzystanie dotacji oświatowych następuje przez zapłatę (przelewem lub w formie gotówkowej albo w innej formie, która umożliwi przesunięcie majątkowe środków dotacji np. przekazanie zakupionych z dotacji towarów i usług jako zapłata za czynsz<sup>16</sup>). Jakkolwiek art. 251 ust. 4 u.f.p. zawiera otwarty katalog sposobów wykorzystania dotacji, to jednak należy mieć na względzie, że przepis ten normuje wykorzystanie wszystkich rodzajów dotacji, w tym celowych. Jak już wspomniano dotacje udzielane szkołom z budżetu miasta Lublin mają charakter podmiotowy, a jej wykorzystanie nie jest dowolne, ale ograniczone poprzez art. 90 ust. 3d u.s.o. W orzecznictwie sądowo-administracyjnym<sup>17</sup> przyjmuje się, że dotacje mają charakter mieszany, tj. podmiotowo-celowy. Powyższe powoduje z kolei interpretację ww. przepisu ustawy o finansach publicznych, że wykorzystanie dotacji udzielanych na podstawie ustawy o systemie oświaty nie następuje wyłącznie poprzez zapłatę, ale może następować poprzez realizację celów wskazanych w przepisach tej ustawy jako odrębnych względem ustawy o finansach publicznych. Przywoływane są tu przepisy art. 90 ust. 3d u.s.o. zd. pierwsze, a także art. 90 ust. 4 u.s.o. Według tej interpretacji, w art. 90 ust. 3d u.s.o. wskazane zostały cele dotacji, przez które rozumie się jej przeznaczenie (dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej), jak i sam zakres realizacji tych zadań podlegający dotowaniu, tj. kształcenie, wychowanie, opieka, w tym profilaktyka społeczna. Natomiast art. 90 ust. 4 u.s.o. zawiera delegację dla organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego do ustalenia m. in. trybu udzielania i rozliczania dotacji, ale nie do wskazania celów ich udzielania i wykorzystania, stąd też we wspomnianej wyżej uchwale Rady Miasta Lublin nie zostały wskazane cele udzielania dotacji. Należy mieć na uwadze, że definiowanie wykorzystania dotacji poprzez realizację celów wskazanych w odrębnych przepisach zostało pozostawione w ustawie o finansach publicznych nie ze względu na udzielanie i wykorzystywanie dotacji oświatowych, ale dla objęcia tym przepisem (w art. 251 ust. 4 u.f.p., a poprzednio w art. 144 ust. 4 u.f.p.) środków przekazywanych na realizację różnych form inżynierii finansowej (np. przekazywania środków do funduszy pożyczkowych lub w ramach inicjatywy JEREMIE)<sup>18</sup>. Są to cele inne, niż interpretowane na podstawie ustawy o systemie oświaty. Ponadto art. 90 ust. 3d u.s.o. w zdaniu drugim, zawiera dyspozycję co do wykorzystania dotacji, a jest nią wyłącznie pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Jeśli przyjąć, że pojęcie wydatku bieżącego jest kategorią budżetową, o której mowa w art. 236 ust. 2 u.f.p., to wykorzystanie dotacji wiąże się wyłącznie z ich pokrywaniem, tj. finansowaniem czyli inaczej opłacaniem środkami dotacji.

16 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 4 lipca 2014 r. – I SA/Lu 327/14, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

17 Por. Wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z: 20 listopada 2014 r. – II GSK 1107/13, 15 października 2014 r. – II GSK 1403/13, 3 lipca 2014 r. – II GSK 849/13, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

18 Por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 lipca 2014 r., op. cit., uzasadnienie do projektu ustawy o finansach publicznych – druk sejmowy VI/1181 z 20 października 2008 r., s. 152, [www.orka.sejm.gov.pl](http://www.orka.sejm.gov.pl),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

Wykorzystanie dotacji definiowane jako zapłata koresponduje z zasadą roczności budżetu, zgodnie z którą dotacje powinny być przekazane z budżetu, a w części niewykorzystanej do końca roku – zwrócone do budżetu. Oznacza to, że środkami dotacji można sfinansować wydatki poniesione w roku jej udzielenia, a zapłaty należy dokonać najpóźniej do 31 grudnia tego roku. Jakkolwiek Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie za Naczelnym Sądem Administracyjnym dopuszcza<sup>19</sup> finansowanie zapłat w pierwszym miesiącu roku następnego za zobowiązania powstałe w ostatnich dniach roku poprzedniego, dla których termin płatności został oznaczony rok następny, to jednak nie jest możliwe pogodzenie ww. stanowiska z zasadą określoną w art. 251 ust. 1 u.f.p. Wprowadzenie ww. wyjątku byłoby zasadne, gdyby przewidywały go przepisy prawa, a art. 90 ust. 3d u.s.o. zawierałby dyspozycję obligatoryjnego finansowania z dotacji np. wynagrodzeń czy opłat czynszowych. Z uwagi jednak na to, że wspomniany przepis traktuje jedynie o wydatkach bieżących, które można pokryć z dotacji, jednostka spoza finansów publicznych dysponująca i wykorzystująca dotacje ma prawo wyboru wydatków, które sfinansuje z dotacji. W konsekwencji, dopuszczenie przez tę jednostkę do sytuacji, w której nie może ona sfinansować – z innych źródeł niż dotacja – w newralgicznym czasie ww. rodzaju wydatków, nie może być usprawiedliwieniem dla ich sfinansowania z dotacji przy jednoczesnym przekroczeniu zasady, o której mowa w art. 251 ust. 1 u.f.p.

Zasadą wykorzystania dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona oznacza także, że sfinansowane z dotacji nie mogą być wydatki, których termin płatności upłynął w poprzednim roku budżetowym albo dotyczyły wykonania zobowiązań powstałych w tymże roku bez oznaczenia terminu ich wykonania w roku następnym. Powinny być one zatem opłacone z dotacji udzielonej w poprzednim roku, a nie w następnym<sup>20</sup>.

W związku z tym, sfinansowanie w styczniu 2012 i 2013 r. wydatków w kwocie **18 721,46 zł** obejmujących wynagrodzenie za usługi księgowe i opłaty czynszowe oraz w kwocie **6 596,83 zł** obejmujących wynagrodzenia nauczycieli za listopad 2011 r. oraz zakup w styczniu 2011 r. pomocy dydaktycznych w wykonaniu umowy darowizny zawartej w 2010 r., było sprzeczne z powyższą zasadą, wynikającą z art. 251 ust. 1 u.f.p.

*Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p., 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.*

*Zgodnie z art. 251 ust. 4 u.f.p., 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.*

W art. 90 ust. 3e u.s.o. ustawodawca zagwarantował organom dotującym prawo kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, natomiast art. 90 ust. 4 u.s.o. stanowi m. in. dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, delegację do określenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji. Oznacza to,

<sup>19</sup> Por. Wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 27 listopada 2014 r. – I SA/Lu 76/14, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl), Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 lipca 2014 r. – II GSK 849/13, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 29 kwietnia 2015 r. – I SA/Lu 232/15, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

<sup>20</sup> Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 29 kwietnia 2015 r. – I SA/Lu 232/15, [www.orzeczenia.gov.pl](http://www.orzeczenia.gov.pl),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

że obowiązkiem podmiotu, który otrzymał dotację, jest wykazanie, udowodnienie jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem oraz że pokryty dotacją wydatek był wydatkiem bieżącym szkoły lub placówki oświatowej, poniesionym na realizację jej zadania oświatowego<sup>21</sup>. Za Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Lublinie można dodać, że organ administracji, kontrolując wykorzystanie dotacji na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki niepublicznej i pokrycie wydatków bieżących szkoły niepublicznej oraz rzetelność i prawidłowość danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji oraz w rozliczeniach, nie ma obowiązku poszukiwania dowodów na okoliczność prawidłowości działań podjętych przez osobę prowadzącą szkołę lub placówkę. Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji organizacyjnej, przebiegu nauczania i finansowej szkół lub placówek. Skoro w prowadzonej dokumentacji ich brak, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana. A to oznacza, że już z tego powodu organ ma podstawę do orzeczenia obowiązku jej zwrotu jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem<sup>22</sup>. Obowiązek ten nie ustaje z chwilą zakończenia kontroli, ale jest aktualny także w trakcie postępowania administracyjnego i może prowadzić do wydania decyzji niekorzystnej dla strony, jeśli ta nie udowodniła swojego twierdzenia, pomimo zapytania organu administracji.

Strona nie zrealizowała ciążącego na niej ww. obowiązku w odniesieniu do wykorzystania dotacji w kwocie **315 433,51 zł**, które zostało wykazane w ewidencjach i zestawieniach bez poparcia dowodami z dokumentów, na sfinansowanie wydatków:

- 1) wynagrodzeń: nauczycieli, pracowników oddziału w Lublinie, opłat za: dostawę energii elektrycznej, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów biurowych, artykułów gospodarczych – w sytuacji występowania różnic kwotowych pomiędzy ewidencjami i zestawieniami, a także pomiędzy ewidencjami a dokumentami źródłowymi,
- 2) wynagrodzenia za rozdawanie materiałów reklamowych, zakup materiałów remontowych – podwójnie wykazanych w ewidencjach odpowiednio jako: wynagrodzenie nauczyciela i zakup artykułów gospodarczych,
- 3) pochodnych od wynagrodzeń, opłat za: czynsz dla Gimnazjum nr 10, zakupy pomocy dydaktycznych, wynagrodzenia za usługę remontową, wynagrodzenia za obsługę informatyczną systemu CRM – brak dokumentów źródłowych lub dowodów zapłaty.

*Zgodnie z art. 90 ust. 3e u.s.o. organy jednostek samorządu terytorialnego [...] mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek.*

*Zgodnie z art. 90 ust. 4 u.s.o. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji [...] oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.*

---

21 Por. np. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 20.09.2011 r. - I SA/Gd/686/11, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 13 lipca 2012 r. - I SA/Lu 384/12, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

22 Por. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z 5 marca 2014 r. - I SA/Lu 1328/13, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl),

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

W konsekwencji stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem udzielonych szkołom w latach 2011-2012 r. Prezydent Miasta Lublin jest zobowiązany do zażądania zwrotu dotacji wraz z odsetkami. Odsetki są naliczane przez stronę jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania dotacji (dnia uznania na rachunkach bankowych strony) do dnia zapłaty należności głównej, łącznie z tym dniem, z wyłączeniem okresów, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015, poz. 613), dalej „u.o.p.”, za które odsetki nie powinny być naliczane. Niezachowanie zasady „roczności” wykorzystania dotacji, analogicznie do zasady „roczności” budżetu, a także nieudowodnienie wykorzystania dotacji powoduje naliczanie odsetek począwszy od dnia następującego po upływie terminu na zwrot niewykorzystanej części lub całości dotacji, tj. po dniu 31 stycznia roku następnego. Żądanie zwrotu jest skierowane do strony, gdyż to ona – prowadząc szkoły niemające osobowości prawnej – odpowiada za ich działalność, zgodnie z przytoczonym wcześniej art. 5 ust. 7 u.s.o.

*Zgodnie bowiem z art. 252 ust. 1 u.f.p., dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie podlegają zwrotowi do budżetu wraz odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tej okoliczności.*

*Zgodnie z art. 252 ust. 5 u.f.p. zwrotowi budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.*

*Zgodnie z art. 53 § 3 u.o.p. odsetki za zwłokę nalicza podatnik, płatnik, inkasent, następca prawny lub osoba trzecia odpowiadająca za zaległości podatkowe.*

*Zgodnie z art. 54 § 1 u.o.p. odsetek za zwłokę nie nalicza się: [...]*

*2) za okres od dnia następnego po upływie terminu, o którym mowa w art. 227 § 1, do dnia otrzymania odwołania przez organ odwoławczy;*

*3) za okres od dnia następnego po upływie terminu, o którym mowa w art. 139 § 3, do dnia doręczenia decyzji organu odwoławczego, jeżeli decyzja organu odwoławczego nie została wydana w terminie, o którym mowa w art. 139 § 3 [...];*

*7) za okres od dnia wszczęcia postępowania podatkowego do dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, jeżeli decyzja nie została doręczona w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania [...].*

*Zgodnie z art. 54 § 2 u.o.p. przepisu § 1 pkt 3 i 7 nie stosuje się, jeżeli do opóźnienia w wydaniu decyzji przyczyniła się strona lub jej przedstawiciel lub opóźnienie powstało z przyczyn niezależnych od organu.*

*Zgodnie z art. 54 § 3 u.o.p. przepisy § 1 pkt 2, 3 i 7 stosuje się również w razie uchylecia decyzji i przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia oraz stwierdzenia nieważności decyzji.*

*Zgodnie z art. 139 § 3 u.o.p. załatwienie sprawy w postępowaniu odwoławczym powinno nastąpić nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia otrzymania odwołania przez organ odwoławczy, a sprawy, w której przeprowadzono rozprawę lub strona złożyła wniosek o przeprowadzenie rozprawy - nie później niż w ciągu 3 miesięcy.*

## PREZYDENT MIASTA LUBLIN

*Zgodnie z art. 227 § 1 u.o.p. organ podatkowy, do którego wpłynęło odwołanie, przekazuje je wraz z aktami sprawy organowi odwoławczemu bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania odwołania, chyba że w tym terminie wyda decyzję na podstawie art. 226,*

*Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach odsetki za zwłokę są naliczane do dnia, włącznie z tym dniem, zapłaty podatku.*

Z powyższych względów orzeczono jak w sentencji.

Wydanie decyzji nie podlega opłacie skarbowej.

### **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.



Kwota dotacji	kwoty częściowe	przeznaczenie dotacji	Dokument źródłowy		Dowód zapłaty		data zapłaty	kwota zapłaty	rok przekazania dotacji	data przekazania dotacji/zwrotu niewykorzystanej dotacji	wykorzystanie na pokrycie wymagalnych zobowiązań powstałych w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji	wykorzystanie dotacji w roku innym niż rok udzielenia dotacji	wykorzystanie dotacji na wydatki związane z zadaniami osób prowadzących – art. 5 ust.1 u.s.o
			rodzaj	karta nr	rodzaj	karta nr							
2 081,00		wynagrodzenia nauczycieli	protokół	269									
	591,00	Wynagrodzenie netto nauczyciela, rachunek z 15.11.2011 r. termin wypłaty 31.12.2011	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	489, 509, 584, 586, 1297	zestawienie, rachunek	509, 584,	24.02.2012	591,00	2012	21.02.2012	591,00		
	689,00	Wynagrodzenie netto nauczyciela, rachunek z 26.11.2011 r. termin wypłaty 31.12.2011	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	490, 509, 585, 586, 1297	zestawienie, rachunek	509, 585,	26.01.2012	689,00	2012	24.01.2012	689,00		
	801,00	Wynagrodzenie netto nauczyciela, rachunek z 30.11.2011 r. termin wypłaty 31.12.2011	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	490, 509, 589, 1297	zestawienie, rachunek	509, 589,	26.01.2012	801,00	2012	24.01.2012	801,00		
17 513,03		wynagrodzenia brutto nauczycieli; różnica pomiędzy 265 111,03 zł wg ewidencji a 247 598,00 zł wg zestawienia – w stosunku rocznym	Ewidencja, zestawienie, protokół,	269, 479-481, 483-485, 510-511, 1294-6,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	17 513,03		
370,00		wynagrodzenie brutto za rozdawanie materiałów reklamowych wykazane także jako wynagrodzenie nauczyciela – – IV	ewidencja, protokół, zestawienie	270, 487, 509, 1293,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	970,00		
87,00		różnica pomiędzy wynagrodzeniem brutto nauczyciela wg ewidencji (493,00 zł) a wg rachunku (406,00 zł) – VIII	ewidencja, zestawienie, protokół, rachunek	270, 483, 510, 1294,	zestawienie, rachunek	593, 1294,	21.08.2012	0,00	2012	31.01.2013	87,00		
		wynagrodzenia brutto Zarządu	protokół, zapytanie	265-9, 367,									
1 079 694,07		Wynagrodzenie brutto	uchwały, zakresy obowiązków, statuty, karty przychodów, potwierdzenia wykonania operacji, zapytanie, wyjaśnienie	96, 297-300, 394-5, 414, 426, 449, 455, 459, 472, 537, 538 – 541, 544, 549-549, 552-553,	zapytanie	88g, 396, 455,							
	42 918,20	I	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	491, 547, 626, 1292	protokół	268	4.02.2011	42 918,20	2011	24.01.2011			42 918,20
	42 918,20	II	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	492, 547, 627, 1293	protokół	268	18.02.2011	42 918,20	2011	24.02.2011			42 918,20
	42 917,20	III	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	493, 547, 628, 1292	protokół	268	31.03.2011	42 917,20	2011	22.03.2011			42 917,20
	31 210,00	IV	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	494, 547, 631, 1293	protokół	268	13.04.2011	31 210,00	2011	20.04.2011			31 210,00
	8 293,70	V	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	495, 547, 636, 1293	protokół	268	9.05.2011	8 293,70	2011	20.05.2011			8 293,70
	45 823,17	VII	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	497, 547, 640, 1294	protokół	268	28.07.2011	45 823,17	2011	22.07.2011			45 823,17
	59 980,00	VIII	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	498, 547, 646, 1294	protokół	268	19.08.2011	59 980,00	2011	19.08.2011			59 980,00
	7 063,60	IX	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	499, 547, 651, 1294	protokół	268	13.09.2011	7 063,60	2011	23.09.2011			7 063,60
	48 770,00	X	Ewidencja, karta przychodów, lista plac	500, 547, 654, 1295	protokół	268	4.10.2011	48 770,00	2011	24.10.2011			48 770,00
	24 800,00	XI	Ewidencja, karta przychodów, wyjaśnienie	425, 501, 547, 1295	protokół	268	10.11.2011	24 800,00	2011	22.11.2011			24 800,00

## załącznik nr 1 do decyzji

	34 000,00	XII	Ewidencja, karta przychodów, wyjaśnienie	425, 502, 547, 1295	protokół	268	14.11.2011 24.11.2011 19.12.2011	34 000,00	2011	22.12.2011			34 000,00
	8 000,00	I	Ewidencja, karta przychodów	480, 548, 1297,	protokół, potwierdzenie operacji	268, 554,	19.01.2012	8 000,00	2012	24.01.2012			8 000,00
	38 000,00	II	Ewidencja, karta przychodów	489, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 555-556,	02.02.2012 14.02.2012 21.02.2012	38 000,00	2012	21.02.2012			38 000,00
	48 000,00	III	Ewidencja, karta przychodów	488, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 557-558	01.03.2012 19.03.2012 21.03.2012	48 000,00	2012	19.03.2012			48 000,00
	180 000,00	IV	Ewidencja, karta przychodów	487, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 559-560, 563, 570,	10.04.2012 12.04.2012 20.04.2012 23.04.2012 26.04.2012	180 000,00	2012	20.04.2012			180 000,00
	38 000,00	V	Ewidencja, karta przychodów	486, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 561-563,	23.05.2012 29.05.2012 31.05.2012	38 000,00	2012	22.05.2012			38 000,00
	30 000,00	VI	Ewidencja, karta przychodów	485, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 563-564,	14.06.2012 02.07.2012	30 000,00	2012	21.06.2012			30 000,00
	55 000,00	VII	Ewidencja, karta przychodów	484, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 564, 566,	02.07.2012 30.07.2012	55 000,00	2012	17.07.2012			55 000,00
	35 000,00	VIII	Ewidencja, karta przychodów	483, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 565,	1.08.2012	35 000,00	2012	17.08.2012			35 000,00
	55 000,00	IX	Ewidencja, karta przychodów	482, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 565-566,	1.08.2012 25.09.2012	55 000,00	2012	24.09.2012			55 000,00
	71 000,00	X	Ewidencja, karta przychodów	481, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 566, 568,	25.09.2012 15.10.2012	71 000,00	2012	24.10.2012			71 000,00
	100 000,00	XI	Ewidencja, karta przychodów	480, 548, 1300	protokół, potwierdzenie operacji	268, 567-568,	2.11.2012 19.11.2012	100 000,00	2012	26.11.2012			100 000,00
	33 000,00	XII	Ewidencja, karta przychodów	479, 548, 1300	protokół, potwierdzenie operacji	268, 569,	13.12.2012 27.12.2012	33 000,00	2012	21.12.2012			33 000,00
76 577,00			Uchwała, zakres obowiązków, siatki, karty przychodów, zapytanie, wyjaśnienie	297-300, 397, 404, 542-543, 550-551, 1309,	Zapytanie, wyjaśnienie	404, 463,							
	30 000,00	IV	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 570,	10.04.2012	30 000,00	2012	20.04.2012			30 000,00
	15 000,00	VII	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 571,	17.07.2012	15 000,00	2012	17.07.2012			15 000,00
	15 000,00	VIII	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 572,	24.08.2012	15 000,00	2012	17.08.2012			15 000,00
	16 577,00	X	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 573,	25.09.2012	16 577,00	2012	24.09.2012			16 577,00
			Wynagrodzenia brutto pracowników Oddziału wyznac. Starszy	270-272, 383, 1309,	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie								
50 091,70			umowa	619-620									
	2 200,60	IV	Ewidencja, zestawienie	493, 508, 1292	zestawienie	77	7.04.2011	2 200,60	2011	23.03.2011			2 200,60
	2 200,60	IV	Ewidencja, lista plac, zestawienie	494, 508, 629, 1293	zestawienie	77	9.05.2011	2 200,60	2011	20.04.2011			2 200,60
	2 200,60	V	Ewidencja, lista plac, zestawienie	495, 508, 633, 1293	zestawienie	77	3.06.2011	2 200,60	2011	20.05.2011			2 200,60
	2 200,60	VI	Ewidencja, zestawienie	495, 508, 1293	zestawienie	77	8.07.2011	2 200,60	2011	21.06.2011			2 200,60

2 200,60	VII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	497, 508, 638, 1294	zestawienie	77	8.08.2011	2 200,60	2011	22.07.2011			2 200,60
4 497,10	VIII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	498, 508, 643, 1294	zestawienie	78	8.09.2011	4 497,10	2011	19.08.2011			4 497,10
2 200,60	IX	Ewidencja, lista plac, zestawienie	499, 508, 649, 1295	zestawienie	76	7.10.2011	2 200,60	2011	23.09.2011			2 200,60
2 200,60	X	Ewidencja, lista plac, zestawienie	500, 508, 652, 1295	zestawienie	78	9.11.2011	2 200,60	2011	24.10.2011			2 200,60
3 349,30	XI	Ewidencja, lista plac, zestawienie	501, 508, 655, 1295	zestawienie	78	8.12.2011	3 349,30	2011	22.11.2011			3 349,30
1 435,23	XII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	502, 508, 658, 1296	zestawienie	78	9.01.2012	1 435,23	2011	22.12.2011			1 435,23
2 489,42	I 2012 r.	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	480, 512, 662, 1297	zestawienie	512	10.02.2012	2 489,42	2012	24.01.2012			2 489,42
2 253,52	II	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	489, 512, 662, 1297	zestawienie	512	8.03.2012	2 253,52	2012	21.02.2012			2 253,52
2 436,22	III	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	488, 512, 662, 1297	zestawienie	512	5.03.2012	2 436,22	2012	19.03.2012			2 436,22
3 061,62	IV	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	487, 512, 662, 1297	zestawienie	512	8.05.2012	3 061,62	2012	20.04.2012			3 061,62
2 774,96	V	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	486, 512, 662, 1298	zestawienie	512	5.06.2012	2 774,96	2012	22.05.2012			2 774,96
2 774,96	VI	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	485, 512, 662, 1298	zestawienie	512	3.07.2012	2 774,96	2012	21.06.2012			2 774,96
3 205,39	VII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	484, 512, 662, 1298	zestawienie	512	8.07.2012	3 205,39	2012	17.07.2012			3 205,39
3 205,39	VIII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	483, 512, 662, 1299	zestawienie	512	7.09.2012	3 205,39	2012	17.08.2012			3 205,39
3 205,39	IX	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	482, 512, 662, 1299	zestawienie	512	2.10.2012	3 205,39	2012	24.09.2012			3 205,39
20 523,68	Wynagrodzenie	Umowa - aneks, zakres obowiązków, zapływanie Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	377, 621-623									
7 367,19	X	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	481, 512, 662, 1299	zestawienie	512	7.11.2012	7 367,19	2012	24.10.2012			7 367,19
4 210,18	XI	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	480, 512, 662, 1300	zestawienie	512	12.12.2012	4 210,18	2012	26.11.2012			4 210,18
8 946,31	XII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	479, 512, 662, 1300	zestawienie	512	18.12.2012	8 946,31	2012	21.12.2012			8 946,31
60 166,27	Wynagrodzenie	Protokół, Umowa, aneks	13, 143, 270-272, 617-618									
4 211,00	I	Ewidencja, lista plac, zestawienie	491, 508, 624, 1292	zestawienie ZUS P RCA, PIT-4R, pobierzenie operacji	77, 205, 863, 916,	31.01.2011	4 211,00	2011	24.01.2011			4 211,00
6 699,33	II	Ewidencja, zestawienie	492, 508, 1292	zestawienie	77	7.03.2011	6 699,33	2011	24.02.2011			6 699,33
4 211,00	III	Ewidencja, zestawienie	493, 508, 1292	zestawienie	77	7.04.2011	4 211,00	2011	23.03.2011			4 211,00
4 211,00	IV	Ewidencja, lista plac, zestawienie	494, 508, 630, 1293	zestawienie	77	9.05.2011	4 211,00	2011	20.04.2011			4 211,00
4 211,00	V	Ewidencja, lista plac, zestawienie	495, 508, 634, 1293	zestawienie	77	3.06.2011	4 211,00	2011	20.05.2011			4 211,00
4 211,00	VI	Ewidencja, zestawienie	496, 508, 1293	zestawienie	77	8.07.2011	4 211,00	2011	21.06.2011			4 211,00
6 219,76	VII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	497, 508, 639, 1294	zestawienie	77	8.08.2011 19.08.2011	6 219,76	2011	22.07.2011			6 219,76
6 219,76	VIII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	498, 508, 645, 1294	zestawienie	78	8.09.2011	6 219,76	2011	19.08.2011			6 219,76
5 044,74	zasilek macierzyński od 9.09.2011 r.	Ewidencja, lista plac, zestawienie	499, 508, 650, 1295	zestawienie	78	7.10.2011	5 044,74	2011	23.08.2011			5 044,74
1 693,12	zasilek macierzyński X.2011	Ewidencja, lista plac, zestawienie	500, 508, 653, 1295	zestawienie	78	9.11.2011	1 693,12	2011	24.10.2011			1 693,12
4 211,00	VIII.2012	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	483, 512, 664, 1299	zestawienie	512	8.08.2012	4 211,00	2012	17.08.2012			4 211,00
4 211,00	VIII.2012	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	482, 512, 664, 1299	zestawienie	512	7.09.2012	4 211,00	2012	24.08.2012			4 211,00
4 812,56	IX.2012	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	481, 512, 664, 1299	zestawienie	512	2.10.2012	4 812,56	2012	24.10.2012			4 812,56

17 798,42	Specialista ds. 1.08.2012	Umowa, zakres obowiązków	614, 616,	512	9.01.2012	1 869,00	24.01.2012	2012	1 869,00	1 869,00
	XII.2011	Ewidencja, zestawienie	490, 512, 1297,	512	9.02.2012	1 760,00	21.02.2012	2012	1 760,00	1 760,00
	I.2012 r.	Ewidencja, zestawienie	488, 512, 1297,	512	8.03.2012	1 869,00	19.03.2012	2012	1 869,00	1 869,00
	II	Ewidencja, zestawienie	487, 512, 1297,	512	5.04.2012	1 869,00	20.04.2012	2012	1 869,00	1 869,00
	III	Ewidencja, zestawienie	486, 512, 1298,	512	8.05.2012	1 869,00	22.05.2012	2012	1 869,00	1 869,00
	IV	Ewidencja, zestawienie	485, 512, 1299,	512	12.06.2012	2 219,00	21.06.2012	2012	2 219,00	2 219,00
	V	Ewidencja, zestawienie	484, 512, 1299,	512	8.07.2012	1 869,00	17.07.2012	2012	1 869,00	1 869,00
	VI	Ewidencja, zestawienie	482, 512, 1299,	512	7.09.2012	2 488,42	24.09.2012	2012	2 488,42	2 488,42
	VII	Ataks do umowy, zakres karty wynagrodzeń,	613, 615,							
14 640,00	- od 1.10.2012	Aneks do umowy, zakres obowiązków	613, 615,							
	X	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	481, 512, 1299,	512	7.11.2012	5 071,07	24.10.2012	2012	5 071,07	5 071,07
	XI	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	480, 512, 1300,	512	6.12.2012	2 774,96	28.11.2012	2012	2 774,96	2 774,96
	XII	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	479, 512, 1300,	512	18.12.2012	6 793,97	21.12.2012	2012	6 793,97	6 793,97
33 923,00	Wynagrodzenia brutto ~ rozdawanie materiałów reklamowych	deklaracja zwrótu	1310							
	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 675, 775, 1299,	675	15.10.2012	592,00	24.10.2012	2012	592,00	592,00
	rachunek z 26.06.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	485, 673, 676, 787, 1299,	676	26.06.2012	101,50	21.06.2012	2012	101,50	101,50
	rachunek z 14.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 677, 784, 1299,	677	14.08.2012	469,00	17.08.2012	2012	469,00	469,00
	rachunek z 14.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 678, 785, 1299,	678	10.08.2012	543,00	17.08.2012	2012	543,00	543,00
	rachunek z 29.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 679, 795, 1299,	679	29.08.2012	193,00	17.08.2012	2012	193,00	193,00
	rachunek z 24.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 680, 792, 1299,	680	24.08.2012	819,00	17.08.2012	2012	819,00	819,00
	rachunek z 22.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 681, 791, 1299,	681	24.08.2012	756,00	17.08.2012	2012	756,00	756,00
	rachunek z 22.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 682, 789, 1299,	682	22.08.2012	837,00	17.08.2012	2012	837,00	837,00
	rachunek z 22.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 683, 787, 1299,	683	22.08.2012	777,00	17.08.2012	2012	777,00	777,00
	rachunek z 23.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 684, 788, 1299,	684	23.08.2012	837,00	17.08.2012	2012	837,00	837,00
	rachunek z 24.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 685, 793, 1299,	685	24.08.2012	863,00	17.08.2012	2012	863,00	863,00
	rachunek z 27.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 686, 790, 1299,	686	27.08.2012	613,00	17.08.2012	2012	613,00	613,00
	rachunek z 20.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 687, 786, 1299,	687	20.08.2012	292,00	17.08.2012	2012	292,00	292,00
	rachunek z 20.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 688, 796, 1299,	688	20.08.2012	206,00	17.08.2012	2012	206,00	206,00
	rachunek z 14.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 689, 786, 1299,	689	14.08.2012	833,00	17.08.2012	2012	833,00	833,00
	rachunek z 31.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 690, 761, 1299,	690	31.08.2012	522,00	17.08.2012	2012	522,00	522,00
	rachunek z 31.08.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	483, 673, 691, 762, 1299,	691	31.08.2012	508,00	17.08.2012	2012	508,00	508,00
	rachunek z 20.11.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	480, 673, 692, 757, 1300,	692	20.11.2012	158,00	26.11.2012	2012	158,00	158,00
	rachunek z 1.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 693, 765, 1299,	693	1.10.2012	311,00	24.10.2012	2012	311,00	311,00
	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 694, 753, 1299,	694	15.10.2012	84,00	24.10.2012	2012	84,00	84,00
	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 695, 778, 1299,	695	15.10.2012	854,00	24.10.2012	2012	854,00	854,00
	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 696, 746, 1299,	696	25.09.2012	284,00	24.09.2012	2012	284,00	284,00

861,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	461, 673, 687, 746, 1299.	rachunek	697	15.10.2012	861,00	2012	24.10.2012	461,00
464,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 698, 755, 1299.	rachunek	698	15.10.2012	464,00	2012	24.10.2012	464,00
200,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 699, 748, 1299.	rachunek	699	15.10.2012	200,00	2012	24.10.2012	200,00
397,00	rachunek z 15.10.2012 r. Polska	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 700, 750, 1299.	rachunek	700	15.10.2012	397,00	2012	24.10.2012	397,00
175,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 701, 758, 1299.	rachunek	701	15.10.2012	175,00	2012	24.10.2012	175,00
854,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 702, 752, 1299.	rachunek	702	15.10.2012	854,00	2012	24.10.2012	854,00
290,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 703, 756, 1299.	rachunek	703	15.10.2012	290,00	2012	24.10.2012	290,00
802,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 704, 751, 1299.	rachunek	704	15.10.2012	802,00	2012	24.10.2012	802,00
200,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 705, 757, 1299.	rachunek	705	15.10.2012	200,00	2012	24.10.2012	200,00
746,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 706, 747, 1299.	rachunek	706	15.10.2012	746,00	2012	24.10.2012	746,00
660,00	rachunek z 1.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 707, 776, 1299.	rachunek	707	1.10.2012	660,00	2012	24.10.2012	660,00
728,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 708, 749, 1299.	rachunek	708	15.10.2012	728,00	2012	24.10.2012	728,00
714,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	481, 673, 709, 777, 1299.	rachunek	709	15.10.2012	714,00	2012	24.10.2012	714,00
611,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 710, 775, 1299.	rachunek	710	15.09.2012	611,00	2012	24.09.2012	611,00
357,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 711, 770, 1299.	rachunek	711	15.09.2012	357,00	2012	24.09.2012	357,00
486,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 712, 768, 1299.	rachunek	712	20.09.2012	486,00	2012	24.09.2012	486,00
297,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 713, 771, 1299.	rachunek	713	20.09.2012	297,00	2012	24.09.2012	297,00
297,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 714, 773, 1299.	rachunek	714	25.09.2012	297,00	2012	24.09.2012	297,00
460,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 715, 794, 1299.	rachunek	715	25.09.2012	460,00	2012	24.09.2012	460,00
207,00	rachunek z 3 pa 2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 716, 794, 1299.	rachunek	716	3.09.2012	207,00	2012	24.09.2012	207,00
423,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 717, 795, 1299.	rachunek	717	25.09.2012	423,00	2012	24.09.2012	423,00
423,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 718, 760, 1299.	rachunek	718	15.09.2012	423,00	2012	24.09.2012	423,00
265,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 719, 760, 1299.	rachunek	719	25.09.2012	265,00	2012	24.09.2012	265,00
472,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 720, 789, 1299.	rachunek	720	15.09.2012	472,00	2012	24.09.2012	472,00
674,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 721, 774, 1299.	rachunek	721	25.09.2012	674,00	2012	24.09.2012	674,00
672,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 722, 763, 1299.	rachunek	722	20.09.2012	672,00	2012	24.09.2012	672,00
612,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 723, 766, 1299.	rachunek	723	15.09.2012	612,00	2012	24.09.2012	612,00
730,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 724, 764, 1299.	rachunek	724	25.09.2012	730,00	2012	24.09.2012	730,00
651,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 725, 777, 1299.	rachunek	725	15.09.2012	651,00	2012	24.09.2012	651,00
325,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 726, 772, 1299.	rachunek	726	20.09.2012	325,00	2012	24.09.2012	325,00
493,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	482, 673, 727, 767, 1299.	rachunek	727	25.09.2012	493,00	2012	24.09.2012	493,00
490,00	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	487, 673, 728, 730, 781, 1297.	rachunek, KW	728-9	17.04.2012	490,00	2012	20.04.2012	490,00
1 256,50	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	487, 673, 732, 779, 1297.	rachunek, KW	731-2	17.04.2012	1 256,50	2012	20.04.2012	1 256,50
410,00	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek, umowa	487, 673, 734, 782, 1297.	rachunek, KW	733-4	17.04.2012	410,00	2012	20.04.2012	410,00

214,00	214,00	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	214,00	2012	20,04.2012															214,00	
182,00	182,00	24,09.2012	24,09.2012	24,09.2012	24,09.2012	182,00	2012	24,09.2012															182,00	
446,00	446,00	24,10.2012	24,10.2012	24,10.2012	24,10.2012	446,00	2012	24,10.2012															446,00	
359,00	359,00	26,11.2012	26,11.2012	26,11.2012	26,11.2012	359,00	2012	26,11.2012															359,00	
472,00	472,00	24,09.2012	24,09.2012	24,09.2012	24,09.2012	472,00	2012	24,09.2012															472,00	
550,00	550,00	21,12.2012	21,12.2012	21,12.2012	21,12.2012	550,00	2012	21,12.2012															550,00	
315,00	315,00	21,12.2012	21,12.2012	21,12.2012	21,12.2012	315,00	2012	21,12.2012															315,00	
200,00	200,00	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	200,00	2012	20,04.2012															200,00	
1 060,00	1 060,00	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	1 060,00	2012	20,04.2012															1 060,00	
970,00	970,00	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	20,04.2012	970,00	2012	20,04.2012															970,00	
<b>9 035,08</b>		wynagrodzenia brutto za archiwizację dokumentów przebiegu nauczania za listopad 2012	protokoł																					
1 423,08	1 423,08	wynagrodzenie za roznoszenie materiałów reklamowych	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	481, 673, 742-3, 1297,	743	30.11.2012	2012	30.11.2012															1 423,08	
234,00	234,00	za grudzień 2011	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	490, 665-7, 1297,	667	5.01.2012	2012	5.01.2012															234,00	
234,00	234,00	za styczeń 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	489, 665-6, 668, 1297,	668	5.02.2012	2012	5.02.2012															234,00	
234,00	234,00	za luty 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	488, 665-6, 670, 1297,	669-670	5.03.2012	2012	5.03.2012															234,00	
234,00	234,00	za marzec 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	487, 665-5, 672, 1297,	671-2	2.04.2012	2012	2.04.2012															234,00	
1 676,00	1 676,00	za marzec 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	486, 505, 612, 1297,	606	8.05.2012	2012	8.05.2012															1 676,00	
1 000,00	1 000,00	za czerwiec 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	484, 507, 612, 1298,	607	9.07.2012	2012	9.07.2012															1 000,00	
1 000,00	1 000,00	za październik 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	481, 608, 612, 1299,	608	20.11.2012	2012	20.11.2012															1 000,00	
1 000,00	1 000,00	za kwiecień 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	486, 609, 612, 1298,	609	30.05.2012	2012	30.05.2012															1 000,00	
1 000,00	1 000,00	za lipiec 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	484, 610, 612, 1298,	610	8.08.2012	2012	8.08.2012															1 000,00	
1 000,00	1 000,00	za listopad 2012 – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, umowa, rachunek	480, 611-612, 1300, 1299,	611	5.12.2012	2012	5.12.2012															1 000,00	
<b>7 624,00</b>		wynagrodzenie brutto za prowadzenie danych w IV –	Protokoł, zapytanie, wyjaśnienie	270, 272, 475,																				
324,00	324,00	wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	486, 603, 673, 738, 1298,	673	7.05.2012	2012	7.05.2012															324,00	
729,00	729,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	485, 510, 602, 603, 738, 1298,	602	4.06.2012	2012	4.06.2012															729,00	
824,00	824,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	484, 510, 601, 603, 738, 1298,	601	18.07.2012	2012	18.07.2012															824,00	
963,00	963,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	270, 463, 510, 738, 1299,	270	6.08.2012	2012	6.08.2012															963,00	
720,00	720,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	490, 509, 605, 739, 1297,	605	9.01.2012	2012	9.01.2012															720,00	
783,00	783,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa, rachunek	270, 489, 509, 739, 1297,	270	9.02.2012	2012	9.02.2012															783,00	
720,00	720,00	jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, umowa,	270, 488, 509, 739, 1297,	270	8.03.2012	2012	8.03.2012															720,00	

603,00	IV – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	270, 486, 509, 739, 1298,	protokół	270	8.05.2012	603,00	2012	22.05.2012			603,00
666,00	V – wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	486, 510, 604, 673, 739, 740, 1298,	evidencja, zestawienie, rachunek, umowa	740	31.05.2012	666,00	2012	22.05.2012			666,00
423,00	VI – wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	485, 673, 739, 741, 1298,	evidencja, rachunek, umowa	741	29.06.2012	423,00	2012	21.06.2012			423,00
869,00	Wprowadzenie danych i bieżąca obsługa sekretariatu	272, 485, 673, 744, 1298,	Ewidencja, protokół, umowa	673	12.06.2012	869,00	2012	21.06.2012			869,00
85 384,54	wynagrodzenia brutto pracowników oddziału, różnica pomiędzy kwotą wg ewidencji (157 432,53 zł) a kwotą wg zestawienia (72 047,99 zł) w stosunku rocznym	270, 491-3, 495-502, 508, 1292-6,	protokół, zestawienie	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	85 384,54		
3 015,00	wynagrodzenia brutto sprzątaczek, różnica pomiędzy kwotą wg ewidencji (3 015,00 zł) a kwotą wg zestawienia (0,00 zł)	274, 481, 1299,	evidencja, protokół, zestawienie	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	3 015,00		
63 203,60	wynagrodzenia	53, 263, 272-3, 297-300, 425, 797-806, 826	okół, umowa, zakres zadań, status szkoleń, karta przychodów, zapytanie, wyjaśnienie								
2 803,60	II 2011	493, 807, 1292,	Ewidencja, rachunek	77, 807,	28.03.2011	2 803,60	2011	23.03.2011			2 803,60
3 500,00	IV	495, 809, 1293	Ewidencja, rachunek	77, 809,	30.05.2011	3 500,00	2011	20.05.2011			3 500,00
3 500,00	V	497, 810, 1294	Ewidencja, rachunek	77, 810,	27.07.2011	3 500,00	2011	22.07.2011			3 500,00
3 500,00	VI	499, 811, 1294	Ewidencja, rachunek	78, 811,	30.08.2011	3 500,00	2011	19.08.2011			3 500,00
3 900,00	VIII	499, 812, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 812,	27.09.2011	3 900,00	2011	23.09.2011			3 900,00
3 500,00	IX	500, 813, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 813,	28.10.2011	3 500,00	2011	24.10.2011			3 500,00
3 500,00	X	501, 814, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 814,	28.11.2011	3 500,00	2011	22.11.2011			3 500,00
3 500,00	XI	502, 815, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 815,	27.12.2011	3 500,00	2011	22.12.2011			3 500,00
3 000,00	XII	490, 816, 1297	Ewidencja, rachunek	816	25.01.2012	3 000,00	2012	24.01.2012			3 000,00
3 000,00	2012 – I	489, 817, 1297	Ewidencja, rachunek	817	23.02.2012	3 000,00	2012	21.02.2012			3 000,00
3 000,00	II	488, 818, 1297	Ewidencja, rachunek	818	5.04.2012	3 000,00	2012	19.03.2012			3 000,00
3 000,00	III	487, 819, 1298	Ewidencja, rachunek	819	28.05.2012	3 000,00	2012	20.04.2012			3 000,00
3 000,00	IV	486, 820, 1298	Ewidencja, rachunek	820	22.06.2012	3 000,00	2012	22.05.2012			3 000,00
3 000,00	V	485, 821, 1298	Ewidencja, rachunek	821	29.06.2012	3 000,00	2012	21.06.2012			3 000,00
3 000,00	VI	484, 822, 1298	Ewidencja, rachunek	822	23.07.2012	3 000,00	2012	17.07.2012			3 000,00
3 000,00	VII	483, 823, 1299	Ewidencja, rachunek	823	29.08.2012	3 000,00	2012	17.08.2012			3 000,00
3 000,00	VIII	482, 824, 1299	evidencja, protokół	273	26.09.2012	3 000,00	2012	24.09.2012			3 000,00
3 500,00	IX	481, 824, 1299	Ewidencja, rachunek	824	29.10.2012	3 500,00	2012	24.10.2012			3 500,00
5 000,00	X	273, 480, 1299,	evidencja, protokół	273	26.09.2012	5 000,00	2012	24.09.2012			5 000,00
78 927,53	wynagrodzenia za obsługę finansową – Biuro Rachunkowo-Podatkowe	72-76, 1109-1119	umowa								

## załącznik nr 1 do decyzji

720,00	Księgowa – I	Ewidencja, faktura	491, 1136, 1292,	1292	26.01.2011	720,00	2011	24.01.2011		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – I	Ewidencja, faktura	491, 1137, 1292,	1292	26.01.2011	600,00	2011	24.01.2011		600,00
720,00	Księgowa – II	Ewidencja, faktura	491, 1139, 1292,	1292	25.02.2011	720,00	2011	24.02.2011		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – II	Ewidencja, faktura	491, 1140, 1292,	1292	25.02.2011	600,00	2011	24.02.2011		600,00
582,40	Kadrowo-płacowa – II	Ewidencja, faktura	492, 1138, 1292,	1292	28.02.2011	582,40	2011	24.02.2011		582,40
720,00	Księgowa – III	Ewidencja, faktura	493, 1141, 1293,	1293	28.03.2011	720,00	2011	23.03.2011		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – III	Ewidencja, faktura	493, 1142, 1293,	1293	28.03.2011	600,00	2011	23.03.2011		600,00
720,00	Księgowa – IV	Ewidencja, faktura	494, 1143, 1293,	1293	25.05.2011	720,00	2011	20.04.2011		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – IV	Ewidencja, faktura	494, 1144, 1293,	1293	27.04.2011	600,00	2011	20.04.2011		600,00
720,00	Księgowa – V	Ewidencja, faktura	495, 1145, 1293,	1293	30.06.2011	720,00	2011	20.05.2011		720,00
800,00	Podatkowo-finansowa – V	Ewidencja, faktura	495, 1146, 1293,	1293	30.06.2011	800,00	2011	20.05.2011		800,00
600,00	Księgowa – VI	Ewidencja, faktura	496, 1147, 1294,	1294	25.07.2011	600,00	2011	21.06.2011		600,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – VI	Ewidencja, faktura	496, 1148, 1294,	1294	27.09.2011	2 706,00	2011	21.06.2011		2 706,00
2 706,00	Księgowa – VII	Ewidencja, faktura	497, 1149, 1294,	1294	25.08.2011	2 706,00	2011	22.07.2011		2 706,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – VII	Ewidencja, faktura	497, 1150, 1294,	1294	22.09.2011	2 706,00	2011	19.08.2011		2 706,00
2 706,01	Kadrowo-płacowa – VIII	Ewidencja, faktura	498, 1151, 1295,	1295	25.10.2011	2 706,01	2011	23.09.2011		2 706,01
2 706,00	Księgowa – IX	Ewidencja, faktura	500, 1152, 1295,	1295	28.11.2011	2 706,00	2011	24.10.2011		2 706,00
2 920,00	Podatkowo-finansowa – X	Ewidencja, faktura	500, 1153, 1295,	1295	26.10.2011	2 920,00	2011	24.10.2011		2 920,00
2 706,00	Księgowa – XI	Ewidencja, faktura	501, 1154, 1295,	1295	27.12.2011	2 706,00	2011	22.11.2011		2 706,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – XII	Ewidencja, faktura	502, 1155, 1296,	1296	25.01.2012	2 706,00	2011	31.01.2012		2 706,00
3 500,00	Księgowa – I	Ewidencja, faktura	478, 1120, 1300,	1300	23.02.2012	3 500,00	2012	24.01.2012		3 500,00
1 038,12	Kadrowo-płacowa – I – XII 2011	Ewidencja, faktura	478, 1121, 1301,	1301	26.01.2012	1 038,12	2012	24.01.2012		1 038,12
3 500,00	Księgowa – II	Ewidencja, faktura	478, 1122, 1301,	1301	20.03.2012	3 500,00	2012	21.02.2012		3 500,00
3 500,00	Kadrowo-płacowa – II	Ewidencja, faktura	478, 1123, 1301,	1301	26.04.2012	3 500,00	2012	19.03.2012		3 500,00
1 231,00	Kadrowo-płacowa – I – II	Ewidencja, faktura	478, 1124, 1301,	1301	27.03.2012	1 231,00	2012	19.03.2012		1 231,00
3 500,00	Księgowa – III	Ewidencja, faktura	478, 1125, 1301,	1301	28.05.2012	3 500,00	2012	20.04.2012		3 500,00
3 500,00	Kadrowo-płacowa – IV	Ewidencja, faktura	478, 1126, 1301,	1301	22.06.2012	3 500,00	2012	22.05.2012		3 500,00
1 820,00	Księgowa – V	Ewidencja, faktura	478, 1127, 1301,	1301	29.06.2012	1 820,00	2012	21.06.2012		1 820,00
3 500,00	Kadrowo-płacowa – III – V	Ewidencja, faktura	478, 1128, 1301,	1301	23.07.2012	3 500,00	2012	21.06.2012		3 500,00
3 700,00	Księgowa – VI	Ewidencja, faktura	478, 1129, 1301,	1301	29.08.2012	3 700,00	2012	17.07.2012		3 700,00
3 700,00	Kadrowo-płacowa – VI	Ewidencja, faktura	478, 1130, 1301,	1301	25.09.2012	3 700,00	2012	17.08.2012		3 700,00
3 700,00	Księgowa – VII	Ewidencja, faktura	478, 1131, 1301,	1301	3.10.2012	3 700,00	2012	24.09.2012		3 700,00
5 000,00	Kadrowo-płacowa – IX	Ewidencja, faktura	478, 1133, 1301,	1301	30.10.2012	5 000,00	2012	24.10.2012		5 000,00
5 000,00	Księgowa – X	Ewidencja, faktura	478, 1132, 1301,	1301	21.11.2012	5 000,00	2012	26.11.2012		5 000,00
5 000,00	Kadrowo-płacowa – XI	Ewidencja, faktura	478, 1134, 1301,	1301	16.12.2012	5 000,00	2012	21.12.2012		5 000,00
5 000,00	Księgowa – XII	Ewidencja, faktura								
86 377,81	składki ZUS w części należnej od ubezpieczonego i zaliczki do US wykazane w ewidencji jako pochodne od wynagrodzeń – zostały one także wykazane w kwotach wynagrodzeń brutto, pracowników odzianu – tytuł ubezpieczenia 01 10 0 0 (umowy o pracę)	Zapytanie, wyjaśnienie	400-1, 409-410, 477,							
18 495,00	Pochodne – I – kwota wynagrodzeń brutto 11 631,00 zł	protokół, zestawienie, PIT-4R, potwierdzenia wykonania operacji, zapytanie, wyjaśnienie	202-250, 274, 322-335, 411, 506, 916-9,							
20 732,00	Pochodne – II – kwota wynagrodzeń brutto 9 380,33 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	491, 877-8, 880-9, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	18 495,00	
28 507,91	Pochodne – III – kwota wynagrodzeń brutto 9 328,60 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	492, 890-2, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	20 732,00	
2 290,73	Pochodne – VII – kwota wynagrodzeń brutto 12 340,36 zł	Ewidencja, ZUS P RCA,	493, 894-5, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	28 507,91	
2 583,12	Pochodne – VIII – kwota wynagrodzeń brutto 13 771,86 zł	Ewidencja, ZUS P RCA,	497, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	2 290,73	
2 488,88	Pochodne – IX – kwota wynagrodzeń brutto 9 815,34 zł	Ewidencja, ZUS P RCA,	498, 897, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	2 583,12	
3 879,01	Pochodne – X – kwota wynagrodzeń brutto 8 566,72 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	499, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	2 488,88	
1 269,16	Pochodne – XI – kwota wynagrodzeń brutto 5 170,30 zł	Ewidencja, ZUS P DRA,	500, 898-9, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	3 879,01	
3 538,32	Pochodne – XII – kwota wynagrodzeń brutto 53 479,40 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	501, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	1 269,16	
77,19	Sprzączeczek – tytuł ubezpieczenia 04 11 0 0 (umowy cywilnoprawnej)	protokół, zestawienie	502, 901, 906-7, 1296,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	3 538,32	
	Pochodne – I – kwota wynagrodzeń brutto 995,88 zł	Ewidencja, ZUS P RCA	274, 827,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	77,19	
		Ewidencja, ZUS P RCA	491, 879, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	77,19	



5,81	Pochodne - II - kwota wynagrodzeń brutto 75,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	492, 893, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	5,81	
165,09	Pochodne - III - kwota wynagrodzeń brutto 1 563,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	493, 896, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	165,09	
207,70	Pochodne - IV - kwota wynagrodzeń brutto 2 680,00 zł	Ewidencja	494, 1293,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	207,70	
110,05	Pochodne - V - kwota wynagrodzeń brutto 1 420,00 zł	Ewidencja	495, 1293,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	110,05	
207,70	Pochodne - VI - kwota wynagrodzeń brutto 2 680,00 zł	Ewidencja	496, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	207,70	
1 340,00	Pochodne - VII - kwota wynagrodzeń brutto 1 340,00 zł	Ewidencja, zapytanie, wyjaśnienie	425, 497, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	1 340,00	
158,12	Pochodne - X - kwota wynagrodzeń brutto 2 040,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	500, 900, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	158,12	
63,36	Pochodne - XI - kwota wynagrodzeń brutto 817,50 zł	Ewidencja	501, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	63,36	
258,66	Pochodne - XII - kwota wynagrodzeń brutto 3 337,50 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	502, 904, 1296,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	258,66	
16 015,46	czynsze za wynajem									
	czynsze za wynajem pomieszczeń									
7 204,80	Sale dydaktyczne, Gimnazjum nr 10 - fra nr 139/2012	Ewidencja, faktura	479, 1045, 1300,	faktura, ewidencja	1045, 1300,	7 204,80	2012	31.01.2013	7 204,80	
2 365,00	Sale dydaktyczne, Racunek nr 4/2012	Ewidencja, umowa, faktura	479, 1004, 1046, 1300,	faktura, ewidencja	1046, 1300,	2 365,00	2012	31.01.2013	2 365,00	
1 197,72	Pracownia kosmetyczna, Racunek nr 4/2012	Ewidencja, rachunki, umowa	1295, 1025-1026, 1004,	faktura, ewidencja	1025, 1295,	1 197,72	2011	31.01.2012	1 197,72	
1 228,00	Pracownia kosmetyczna, Racunek nr 4/2012	Ewidencja, rachunki, umowa	1296, 1029-1032, 1004,	faktura, ewidencja	1029, 1296,	1 228,00	2011	31.01.2012	1 228,00	
4 019,94	Podział, P.H. JAREX, Fra nr R3/000104/2011	Ewidencja, faktura, umowa	1296, 1034, 994,	faktura, ewidencja	1034, 1296,	4 019,94	2011	31.01.2012	4 019,94	
90 395,44	wynajem pomieszczeń na działalność oddziału w Lublinie - PH Jarex	Umowa, protokół	280, 994-1001,							
2 964,42	I	Ewidencja,	491, 1292,	ewidencja	1292	2 964,42	2011	24.01.2011	2 964,42	
3 258,94	II	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	3 258,94	2011	24.02.2011	3 258,94	
3 027,31	III	Ewidencja, faktura	493, 1036, 1292,	ewidencja	1292	3 027,31	2011	23.03.2011	3 027,31	
3 211,35	IV	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	3 211,35	2011	20.04.2011	3 211,35	
3 106,88	V	Ewidencja, faktura	496, 1294,	ewidencja	1294	3 106,88	2011	21.06.2011	3 106,88	
3 739,39	VI	Ewidencja, faktura	496, 1040, 1294,	ewidencja	1294	3 739,39	2011	21.06.2011	3 739,39	
4 047,34	VII	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	4 047,34	2011	19.08.2011	4 047,34	
3 725,53	VIII	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	3 725,53	2011	19.08.2011	3 725,53	
4 230,36	IX	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	4 230,36	2011	23.09.2011	4 230,36	
3 954,56	X	Ewidencja, faktura	500, 1039, 1295,	ewidencja	1295	3 954,56	2011	24.10.2011	3 954,56	
3 980,64	XI	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	3 980,64	2011	24.10.2011	3 980,64	
4 125,39	I	Ewidencja	490, 1297,	ewidencja	1297	4 125,39	2012	24.01.2012	4 125,39	
4 362,82	II	Ewidencja	489, 1297,	ewidencja	1297	4 362,82	2012	24.01.2012	4 362,82	
4 464,65	III	Ewidencja	488, 1297,	ewidencja	1297	4 464,65	2012	19.03.2012	4 464,65	
4 339,84	IV	Ewidencja	487, 1296,	ewidencja	1296	4 339,84	2012	20.04.2012	4 339,84	
4 411,49	V	Ewidencja	486, 1296,	ewidencja	1296	4 411,49	2012	23.05.2012	4 411,49	
4 222,17	VI	Ewidencja	485, 1296,	ewidencja	1296	4 222,17	2012	21.06.2012	4 222,17	
4 197,07	VII	Ewidencja	484, 1296,	ewidencja	1296	4 197,07	2012	17.07.2012	4 197,07	
4 094,19	VIII	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	4 094,19	2012	17.08.2012	4 094,19	
4 199,02	IX	Ewidencja	482, 1299,	ewidencja	1299	4 199,02	2012	24.09.2012	4 199,02	
3 889,14	X	Ewidencja	481, 1299,	ewidencja	1299	3 889,14	2012	24.10.2012	3 889,14	
4 470,45	XI	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	4 470,45	2012	25.11.2012	4 470,45	
4 352,49	XII	Ewidencja	479, 1300,	ewidencja	1300	4 352,49	2012	21.12.2012	4 352,49	
2 829,00	wynagrodzenie za usługi pośrednictwa w zakresie najmu nieruchomości z zakresu pracowni kosmetycznej w PU - Prestige Property	Ewidencja, faktura	480, 1260, 1300,	ewidencja, faktura	480, 1260, 1300,	2 829,00	2011	22.11.2011	2 829,00	

6 664,10	wynajem sal lekcyjnych w Gimnazjum nr 10 – listopad 2010 - fra nr 95/2010 z 8.12.2010 z adnotacją o przelew w dniu 22.12.2010 – termin płatności 25.12.2010 – wg ewidencji przelew w dniu 2.01.2011	Ewidencja, protokół, faktura	280, 491, 1037, 1292,	Zapytanie, wyjaśnienie	406, 464,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	8 664,10	
107,60	różnica pomiędzy kwotą opłaty za dostawę energii elektrycznej do pracowni kosmetycznej; wg ewidencji (154,82 zł) a wg faktury (57,22 zł)	Ewidencja, protokół, faktura	277, 463, 928, 1299,	ewidencja, faktura	928, 1299,	24.09.2012	0,00	2012	31.01.2013	107,60	
13 292,32	zakupy pomocy dydaktycznych	protokół	278-9								
4 515,83	zakup wyposażenia przekazanego do gimnazjum nr 10 w jublinie – brak pobierania wydatków – sprzętu przez sprzątacę pomimo zapytania o WZ	Ewidencja, faktura, umowa, księga inwentarzowa, zapytanie	37, 55-62, 88e, 491, 964, 1292,	ewidencja, faktura	964, 1292,	26.01.2011	4 515,83	2011	24.01.2011	4 515,83	
2 687,00	zakup książek – fra VAT nr 60136312 z 4.2.2011 – brak potwierdzenia dokumentami	ewidencja, zapytanie	361, 492, 1292,		brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	2 687,00	
2 499,36	materiały do pracowni – fra nr FV 310 z 13.12.2012 – brak potwierdzenia dokumentami pomimo zapytania	Ewidencja, zapytanie	387, 478, 1301,		brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	2 499,36	
3 590,13	różnica pomiędzy kwotą zakupu pomocy dydaktycznych; wg ewidencji (4068,08 zł) a wg faktury (477,95 zł)	Ewidencja, faktura	482, 980, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	980-1, 1299,	20.09.2012	0,00	2012	31.01.2013	3 590,13	
15 033,30	zakup wyposażenia oddziału	protokół	278								
9 824,00	zakopłaty recepcyjnej dla oddziału	Ewidencja, Umowa, rachunek	496, 1259, 1294,	ewidencja, faktura	1259, 1294,	19.05.2011	9 824,00	2011	20.05.2011	9 824,00	
406,08	artykuły gospodarcze – torba foliowa, kwiaty doniczkowe, kołki uniwersalne, hak wkręcany, blokik plik 33x95 (oprawiona zdjęcie), obraz	Ewidencja, faktura	480, 1184, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1184, 1300,	29.11.2012	406,08	2012	26.11.2012	406,08	
201,47	artykuły gospodarcze – szkło 6 mm szlifowane dla zabezpieczenia białych biur w oddziale przed ubrudzeniem i zniszczeniem	Ewidencja, faktura, wyjaśnienie	479, 1284, 1300, 1310,	ewidencja, faktura, KW	1284, 1300,	1.12.2012	201,47	2012	21.12.2012	201,47	
194,97	artykuły biurowe – kalendarze	Ewidencja, faktura	479, 1278, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1278, 1300,	17.12.2012	194,97	2012	21.12.2012	194,97	
138,99	artykuły kuchenne – komplet kawowy, łyżeczki do kawy	Ewidencja, faktura	480, 1271, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1271, 1300,	29.11.2012	138,99	2012	26.11.2012	138,99	
124,48	artykuły gospodarcze – mopki i wazon	Ewidencja, faktura	480, 1272, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1272, 1300,	30.11.2012	124,48	2012	26.11.2012	124,48	
57,17	artykuły łazienkowe i kuchenne – kralka do zlewu, pojemnik, stojak na papier, zestaw 2 noży, odciekacz do sztućców, zmywak mini, miska, reklamówka, suszarka do naczyń	Ewidencja, faktura	479, 1274, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1274, 1300,	31.12.2012	57,17	2012	21.12.2012	57,17	
121,09	artykuły gospodarcze – taśma uniwersalna, szczytce boczne, ołówek stolarski, linijczyk stalowe	Ewidencja, faktura	481, 1285, 1299,	ewidencja, faktura, KW	1285, 1299,	20.10.2012	121,09	2012	24.10.2012	121,09	
3 196,66	niszczarka, notebook z gwarancją plus, projektor multimedialny, torba do notebooka, przewody zasilające, radiomagnetofony, płyty CD – media marki	Ewidencja, faktura	480, 974, 1300,	ewidencja, faktura, KW	974-5, 1300,	28.11.2012	3 196,66	2012	26.11.2012	3 196,66	
22,00	opłaty kaucyjne za bulę do dystrybutora wody w oddziale	protokół	286								
22,00	Faktura 31/16/015836	Ewidencja	496, 1294,	Ewidencja	1294	10.06.2011	22,00	2011	21.06.2011	22,00	
22,00	kaucja styczeń 09	Ewidencja, faktura	490, 1262, 1297,	ewidencja, faktura	1262, 1297,	24.02.2012	22,00	2012	24.01.2012	22,00	



	317,91	zakup i montaż zamka do rolety i dobrane kluczy do drzwi w lazience w oddziale w Lublinie – Inhu chnust	Ewidencja, faktura, protokół	286, 481, 1276, 1299,	ewidencja, KW	1277, 1299,	3.10.2012	317,91	2012	24.10.2012				317,91
	612,12	Zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownie wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych – fra nr 5102/6123/2012	ewidencja, protokół,	280, 481, 1299,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	612,12			
	200,00	Zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownie wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych – fra nr 1320121025056204	ewidencja, protokół,	280, 481, 1299,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	200,00			
		zakupy materiałów remontowych i usług remontowych do adaptacji wynajmowanego lokalu na pracownie kosmetyczną	protokół	280, 284,										
	6 118,12	wętki kominkowe, taśma aluminiowa, posadzki, kleje do gresu, wkręty, korki, płyty, papier ścierny, krążki ściernie, narożniki, gips, grunt, listwy podłynkowe, zawory ławowe, piana montażowa, ostrza lamane, łarcze do metalu, lata murarska, kolana, rury, trójniki, adaptory do zaworów, zaprawa, hydroizolacja – sigma house sp o o	Ewidencja, faktura	480, 1300, 1052	Ewidencja	1300	19.11.2012	6 118,12	2012	26.11.2012				6 118,12
	64,98	miarka, emulsja – obi	Ewidencja, faktura	480, 1053, 1300,	Ewidencja, faktura, KW,	1053-4, 1300,	12.11.2012	64,98	2012	26.11.2012				84,98
	100,96	wsporniki rury, emulsja, rura na ubrania – obi	Ewidencja, faktura	480, 1055, 1300,	Ewidencja, faktura, KW,	1055-6, 1300,	2.11.2012	100,96	2012	26.11.2012				100,96
	1 599,00	prace malarskie z malarstwem – Usługi Remontowo-Budowlane REM-GUZ	Ewidencja, faktura	480, 1057, 1300,	Ewidencja, KW,	1058, 1300,	22.11.2012	1 599,00	2012	26.11.2012				1 599,00
	184,36	artykuły gospodarcze – ziemia kwiatowa osboka, emulsja taśma maskująca, folia malarska, wałek, kuweta, grys marmurowy – obi	Ewidencja, rachunek	481, 1050, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	1050-1, 1299,	26.10.2012	184,36	2012	24.10.2012				184,36
	15,64	artykuły gospodarcze – ziemia kwiatowa osboka, emulsja taśma maskująca, folia malarska, wałek, kuweta, grys marmurowy – obi – wydanie reżyja po dokonaniu zapłaty za fakturę	Ewidencja, rachunek	481, 1050, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	1050-1, 1299,	brak	0,00	2012	31.01.2013	15,64			
	48,70	przewody elektryczne, puszki, korki, wkręty, szybkozłączka, uchwyty, haki, świetłowki, oprawa rasłowa – castorama	Ewidencja, faktura	481, 1185, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	1185-6, 1299,	26.10.2012	48,70	2012	24.10.2012				48,70
	612,12	zakupy związane z używaniem, utrzymaniem pojazdu przez dyrektora oddziału – pojazd służby związanym z funkcjonowaniem oddziału jak zakup pomocy dydaktycznych, sprzętu, odbieranie arkuszy organizacyjnych z OKE i dostarczania ich do odpowiednich szkół oraz do podróży służbowych do Warszawy na szkolenia z zakresu prowadzenia dokumentacji oddziału i szkół	Ewidencja, faktura	481, 1048, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	1048-9, 1299,	20.10.2012	612,12	2012	24.10.2012				612,12
6 288,05		Protokół, zapytanie, wyjaśnienie		284-5, 475, 1211, 1310,										

166,06	zakupy paliwa – dokonywane w miejscowościach w pobliżu zamieszkania dyrektora oddziału	284-5, 363, 1310,	481, 1210, 1292,	1210	21.01.2011	166,06	2011	24.01.2011		166,06
60,06	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1209, 1292	1209, 1292,	25.02.2011	60,06	2011	24.02.2011		60,06
156,06	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1206, 1292	1209, 1292,	4.02.2011	156,06	2011	24.01.2011		156,06
176,78	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1207, 1292	1207, 1292,	17.02.2011	176,78	2011	24.01.2011		176,78
200,00	stacja paliw – Nowy Ręczyń, nr rejestracyjny pojazdu – odnowa	Ewidencja	493, 1192, 1206, 1293,	1192, 1206, 1293	15.03.2011	200,00	2011	23.03.2011		200,00
200,00	Faktura 7105/067/711 – brak potwierdzenia dokumentami pomimo zapytania	Ewidencja, zapytanie	361, 493, 1293,	1293	15.03.2011	200,00	2011	23.03.2011		200,00
277,12	stacja paliw – Bzdramów nr rej	Ewidencja, faktura	493, 1205, 1293,	1205, 1293,	16.03.2011	277,12	2011	23.03.2011		277,12
298,87	stacja paliw – lublin nr rej	Ewidencja, faktura	494, 1204, 1293,	1204, 1293,	14.04.2011	298,87	2011	20.04.2011		298,87
150,09	stacja paliw – Jędrzejów, nr rej	Ewidencja, faktura	494, 1203, 1293,	1203, 1293,	18.04.2011	150,09	2011	20.04.2011		150,09
24,58	stacja paliw – Wiązowna, nr rej	Ewidencja, faktura	495, 1202, 1293	1202, 1293,	12.05.2011	24,58	2011	20.05.2011		24,58
259,84	stacja paliw – Urszulin	Ewidencja, faktura	495, 1188, 1293,	1188, 1189, faktura, KW 1293,	13.05.2011	259,84	2011	20.05.2011		259,84
276,07	stacja paliw – Urszulin	Ewidencja, faktura	495, 1190, 1293,	1189, 1191, KW 1293,	5.05.2011	276,07	2011	20.05.2011		276,07
255,96	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	495, 1187, 1293,	1187, 1293,	27.05.2011	255,96	2011	20.05.2011		255,96
200,40	stacja paliw – Kraków	Ewidencja, faktura	496, 1201, 1294,	1201, 1294,	26.06.2011	200,40	2011	21.06.2011		200,40
186,42	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	496, 1199, 1294,	1199, 1294,	18.06.2011	186,42	2011	21.06.2011		186,42
248,04	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	496, 1200, 1294,	1200, 1294,	25.06.2011	248,04	2011	21.06.2011		248,04
270,86	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	497, 1198, 1294,	1198, 1294,	1.07.2011	270,86	2011	22.07.2011		270,86
273,60	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	498, 1196, 1294	1196, 1294,	26.08.2011	273,60	2011	19.08.2011		273,60
100,18	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	498, 1197, 1294	1197, 1294,	13.08.2011	100,18	2011	19.08.2011		100,18
292,41	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	499, 1194, 1295	1194, 1295,	23.09.2011	292,41	2011	23.09.2011		292,41
298,80	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	499, 1195, 1295	1195, 1295,	10.09.2011	298,80	2011	23.09.2011		298,80
248,92	stacja paliw – Urszulin, nr rej	Ewidencja, faktura	500, 1193, 1295	1193, 1295,	8.10.2011	248,92	2011	24.10.2011		248,92
60,05	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	483, 1221, 1299	1299, 1222,	2.08.2012	60,05	2012	17.07.2012		60,05
200,04	stacja paliw – lublin, nr rej	Ewidencja, faktura	481, 1218, 1299	1218, 1299,	21.10.2012	200,04	2012	24.10.2012		200,04
200,04	stacja paliw – Wola Duchta, nr rej	Ewidencja, faktura	481, 1219, 1299	1218-9, 1299,	28.10.2012	200,04	2012	24.10.2012		200,04
70,01	stacja paliw – lublin nr rej	Ewidencja, faktura	480, 1217, 1300	1217, 1300,	28.11.2012	70,01	2012	26.11.2012		70,01
651,00	Zakup tymania tarcz i klocek hamulcowych, nr rej	Ewidencja, protokół, zapytanie, faktura	284, 363, 494, 1212, 1293	1212, 1293,	28.04.2011	651,00	2011	20.04.2012		651,00
45,53	opłata za miejsce parkingowe	protokół, zapytanie	284, 363,		31.03.2011	45,53	2011	23.03.2011		45,53
45,53	Renault, nr rej	Ewidencja	493, 1293,	1214, 1293,	29.04.2011	45,53	2011	20.04.2011		45,53
45,53	Renault, nr rej	Ewidencja, faktura	494, 1214, 1293	495, 13	24.05.2011	45,53	2011	20.05.2011		45,53
45,53	Renault, nr rej	Ewidencja	495, 1293,	1215, 1294,	16.06.2011	45,53	2011	21.06.2011		45,53
56,00	Renault, nr rej	Ewidencja, faktura	496, 1215, 1294	497, 1294,	25.07.2011	56,00	2011	22.07.2011		56,00
56,00	Renault, nr rej	Ewidencja	498, 1294	498, 1294,	30.08.2011	56,00	2011	19.08.2011		56,00
56,00	Renault, nr rej	Ewidencja	499, 1294	499, 1294,	22.09.2011	56,00	2011	23.09.2011		56,00

## załącznik nr 1 do decyzji

56,00	Renault, ncrej za VI	Ewidencja, faktura	500, 1216, 1295	1216, 1295,	25.10.2011	56,00	2011	24.10.2011			
79,67	Okresowe badanie techniczne samochodu	protokół, ewidencja, faktura	284, 494, 1213, 1293,	1213, 1293, faktura	27.04.2011	79,67	2011	20.04.2011			56,00
	usługi informacyjne			389							79,67
30 500,00	Fra nr 9/12/2010 – monaż i konfiguracja sieci informacyjnej – Mavil	Ewidencja, protokół, faktura	282, 502, 1079, 1296,	Ewidencja	5.03.2011	30 500,00	2011	23.03.2011			30 500,00
97 851,09	rozwoj syst. informat CRM – oddział w Lublinie – SPITIFIRE	umowa, aneks, instrukcja obsługi programu,	66-69, 147-201, 1064-1068, 1077-1078	zapytanie							
5 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 13/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1091, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		5 000,00	
2 000,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 14/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1082, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		2 000,00	
2 710,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 17/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1083, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		2 710,00	
6 775,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 18/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1084, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		6 775,00	
6 775,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 19/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1085, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		6 775,00	
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 13/02-2011	Ewidencja, faktura	497, 1087, 1294	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		9 091,34	
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 12/04-2011	Ewidencja, faktura	497, 1091, 1294	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		9 091,34	
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 19/05-2011	Ewidencja, faktura	497, 1094, 1294	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		9 091,34	
10 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 07/06-2011	Ewidencja, faktura	496, 1096, 1294	ewidencja	25.07.2011	10 000,00	2011	21.06.2011		10 000,00	
7 317,07	rozliczona kwota netto Fra Vat 17/06-2011	Ewidencja, faktura	496, 1098, 1294	ewidencja	14.06.2011	7 317,07	2011	21.06.2011		7 317,07	
15 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 17/07-2011	Ewidencja, faktura	497, 1100, 1294	ewidencja	28.07.2011	15 000,00	2011	22.07.2011		15 000,00	
7 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 18/07-2011	Ewidencja, faktura	497, 1101, 1294	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		7 000,00	
8 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 12/08-2011	Ewidencja, faktura	498, 1103, 1294	ewidencja	23.08.2011	8 000,00	2011	19.08.2011		8 000,00	
34 000,00	usługi informacyjne "bmb" – wykonanie informatycznego systemu kompleksowej obsługi działalności administracyjnej, dydaktycznej, statystycznej i finansowej szkół – oddział w Lublinie – Spifire	Umowa, aneks, oświadczenie o przejściu wykonania usługi przez SPITIFIRE, zapytanie	397, 1061-1064,	Zapytanie, wyjaśnienia							
17 000,00	Rach nr 0004/03/2012 – faktura, panel dydaktyka obsługa i rozwój	Ewidencja, rachunek	478, 1075, 1106, 1301,	WB	28.2.2012, 26.3.2012	17 000,00	2012	19.03.2012			17 000,00
17 000,00	Rach nr 002/08/2012 – faktura, panel dydaktyka obsługa i rozwój	Ewidencja, rachunek	478, 1075, 1107, 1301,	ewidencja	brak danych	0,00	2012	31.01.2013		17 000,00	
31 020,33	za usługi informacyjne – opłaty za serwer, bazę danych, internet, sms, dzierżawę serwera, helpdesk, bramka dzielona nr 4777, galerie, grafiki do www – oddział w Lublinie – SPITIFIRE	umowa	1061-1068, 1077 – 1078	zapytanie							
8 000,00	tworzenie sieci – fra VAT nr 10/12/2010	Ewidencja	481, 1292,	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		8 000,00	
900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 12/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1080, 1292	ewidencja	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		900,00	
880,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 20/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1086, 1292	ewidencja	25.02.2011	880,00	2011	24.02.2011		880,00	
2 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 5/02-2011	Ewidencja, faktura	492, 1088, 1292	ewidencja	25.02.2011	2 000,00	2011	24.02.2011		2 000,00	
2 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 04/03-2011	Ewidencja, faktura	493, 1089, 1293	ewidencja	5.04.2011	2 000,00	2011	23.03.2011		2 000,00	
1 900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 05/04-2011	Ewidencja, faktura	494, 1090, 1293	ewidencja	28.04.2011	1 900,00	2011	20.04.2011		1 900,00	
1 900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 06/05-2011	Ewidencja, faktura	495, 1092, 1293	ewidencja	30.05.2011	1 900,00	2011	20.05.2011		1 900,00	

## załącznik nr 1 do decyzji

813,01	rozliczona kwota netto Fra Vat 14/05-2011	Ewidencja, faktura	495, 1093, 1293	ewidencja	80, 1293,	26.05.2011	813,01	2011	20.05.2011			813,01
1 900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 02/06-2011	Ewidencja, faktura	496, 1095, 1294	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	1 900,00		
5 392,32	rozliczona kwota brutto Fra Vat 03/07-2011	Ewidencja, faktura	497, 1099, 1294	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	5 392,32		
2 706,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 02/08-2011	Ewidencja, faktura	498, 1102, 1294,	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	2 706,00		
2 829,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 02/09-2011	Ewidencja, faktura	499, 1104, 1295	ewidencja	80, 1295,	15.09.2011	2 829,00	2011	23.08.2011			2 829,00
5 520,00	Za 7 zestawów komputer, instal systemu i usługę transp. Rozliczona kwota netto z Fra Vat 12/06-2011 -- oddział w Lublinie -- SPITIFIRE	Ewidencja, faktura, zapytanie, wyjaśnienie	475, 496, 1097, 1294	brak	brak	24.06.2011	5 520,00	2011	21.06.2011			5 520,00
680,00	dzierżawa serwera Fra Vat PL454281/F -- onh.pl	Ewidencja, faktura	478, 1108, 1301,	ewidencja	brak	10.05.2012	680,00	2012	20.04.2012			680,00
14 817,50	opłaty za pozycjonowanie serwisu www.futura.edu.pl	Ewidencja, faktura	494, 1150, 1293,	ewidencja	1293	30.05.2011	1 500,00	2011	20.04.2011			1 500,00
339,50	top solutions sp z o o -- II 2011 komandytowa -- XII 2011	Ewidencja, faktura	478, 1175, 1300,	ewidencja	1300	25.01.2012	339,50	2012	24.01.2012			339,50
1 188,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- I 2012	Ewidencja, faktura	478, 1165, 1301,	ewidencja	1301	13.02.2012	1 188,00	2012	21.02.2012			1 188,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- II 2012	Ewidencja, faktura	478, 1164, 1301,	ewidencja	1301	7.03.2012	1 179,00	2012	19.03.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- III 2012	Ewidencja, faktura	478, 1166, 1301,	ewidencja	1301	10.04.2012	1 179,00	2012	20.04.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- IV 2012	Ewidencja, faktura	478, 1167, 1301,	ewidencja	1301	21.06.2012	1 179,00	2012	22.05.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- V 2012	Ewidencja, faktura	478, 1168, 1301,	ewidencja	1301	21.06.2012	1 179,00	2012	21.06.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- VI 2012	Ewidencja, faktura	478, 1169, 1301,	ewidencja	1301	18.07.2012	1 179,00	2012	17.07.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- VII 2012	Ewidencja, faktura	478, 1170, 1301,	ewidencja	1301	14.08.2012	1 179,00	2012	17.08.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- VIII 2012	Ewidencja, faktura	478, 1171, 1301,	ewidencja	1301	14.09.2012	1 179,00	2012	24.09.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- IX 2012	Ewidencja, faktura	478, 1172, 1301,	ewidencja	1301	4.10.2012	1 179,00	2012	24.10.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- X 2012	Ewidencja, faktura	478, 1173, 1301,	ewidencja	1301	6.11.2012	1 179,00	2012	26.11.2012			1 179,00
1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa -- XI 2012	Ewidencja, faktura	478, 1174, 1301,	ewidencja	1301	5.12.2012	1 179,00	2012	21.12.2012			1 179,00
43 767,05	usługi reklamowe	deklaracja zerowa	1310									
8 960,00	druk materiałów reklamowych											
8 960,00	rozliczona kwota netto Fra Vat nr 69/2011 -- zakup 640000 sztuk ulotek formatu A6 „Wybierz super szkołę -- rekrutacja 2011”	Ewidencja, faktura	493, 1158-9, 1293	ewidencja	1293	23.03.2011	8 960,00	2011	23.03.2011			8 960,00
4 989,71	rozliczona kwota netto Fra Vat nr 3/05/2011 -- produkcja teczek firmowych -- .....	Ewidencja, faktura	496, 1157, 1294,	ewidencja	1294	25.07.2011	4 989,71	2011	21.06.2011			4 989,71
4 464,90	rozliczona kwota netto Fra Vat nr 1/05/2011 -- projekt materiałów reklamowych -- Loopy Design	Ewidencja, faktura	498, 1156, 1294,	ewidencja	1294	26.05.2011	4 464,90	2011	20.05.2011			4 464,90
5 077,44	Druk 1 000 000 ulotek -- fra VAT nr 1572/M/11 -- drukarnia unidruk	Ewidencja, faktura	478, 1162-3, 1300,	ewidencja	1295	1.07.2011	5 077,44	2011	22.07.2011			5 077,44
1 840,00	druk ulotek -- fra VAT nr 0162/M/12 -- drukarnia unidruk	Ewidencja	478, 1300,	ewidencja	1300	20.02.2012	1 840,00	2012	24.01.2012			1 840,00
3 105,00	druk ulotek -- fra VAT nr 2099/M/12 -- drukarnia unidruk	Ewidencja	478, 1301,	ewidencja	1301	18.09.2012	3 105,00	2012	24.01.2012			3 105,00

6 400,24	3 330,00	druk ulotek – fra VAT nr 2096/M/12 – drukarnia Unidruk	Ewidencja	478, 1301,	ewidencja	1301	20.08.2012	3 330,00	2012	17.07.2012		3 330,00
	12 000,00	druk ulotek – fra VAT nr 642/2012 – KENGRAP	Ewidencja, faktura	478, 1176-1177, 1301,	ewidencja	1301	25.08.2012	20 895,00	2012	24.09.2012		12 000,00
	3 200,12	opłaty za usługi reklamowe w radio ESKA – linie 33										3 200,12
	3 200,12	fra VAT nr 1090240212	Ewidencja, faktura	489, 1176, 1297,	ewidencja	1297	23.02.2012	3 200,12	2012	21.02.2012		3 200,12
	725,70	fra VAT nr 1090150212	Ewidencja, faktura	489, 1179, 1297,	ewidencja	1297	16.02.2012	3 200,12	2012	21.02.2012		3 200,12
	10 482,91	opłata za ogłoszenie o rekrutacji na stronie www.pracuj.pl	Ewidencja, protokół, faktura	283, 489, 1180, 1297,	ewidencja,	1297	29.03.2012	725,70	2012	21.02.2012		725,70
		opłaty za usługi telekomunikacyjne w oddziale w Lublinie – lp	protokół	277								
	98,67	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	491, 1292,	ewidencja	1292	25.01.2011	98,67	2011	24.01.2011		98,67
	193,93	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	491, 1292,	ewidencja	1292	25.01.2011	193,93	2011	24.01.2011		193,93
	215,97	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	28.02.2011	215,97	2011	24.02.2011		215,97
	94,35	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	1.03.2011	94,35	2011	24.02.2011		94,35
	124,58	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m); połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	28.02.2011	124,58	2011	24.02.2011		124,58
	90,87	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	90,87	2011	23.03.2011		90,87
	120,58	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m); połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	120,58	2011	23.03.2011		120,58
	214,29	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	214,29	2011	23.03.2011		214,29
	117,39	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m); połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	117,39	2011	20.04.2011		117,39



162,29	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	162,29	2011	20.04.2011			162,29
89,37	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	89,37	2011	20.04.2011			89,37
197,62	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	197,62	2011	20.05.2011			197,62
120,02	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	120,02	2011	20.05.2011			120,02
98,50	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	98,50	2011	20.05.2011			98,50
87,63	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	496, 952, 1293	ewidencja	1293	27.06.2011	87,63	2011	21.06.2011			87,63
119,23	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	496, 953, 1293	ewidencja	1293	27.06.2011	119,23	2011	21.06.2011			119,23
187,40	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	496, 954, 1294	ewidencja	1294	27.05.2011	187,40	2011	21.06.2011			187,40
306,86	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	306,86	2011	22.07.2011			306,86
138,55	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	138,55	2011	22.07.2011			138,55
146,25	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	146,25	2011	22.07.2011			146,25
126,09	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	126,09	2011	19.08.2011			126,09

256,33	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	256,33	2011	19.08.2011			256,33
141,56	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	141,56	2011	19.08.2011			141,56
259,73	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	259,73	2011	23.09.2011			259,73
118,07	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	118,07	2011	23.09.2011			118,07
136,85	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	136,85	2011	23.09.2011			136,85
134,36	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	134,36	2011	24.10.2011			134,36
238,14	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	238,14	2011	24.10.2011			238,14
114,98	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	114,98	2011	24.10.2011			114,98
131,39	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	131,39	2011	22.11.2011			131,39
107,24	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	107,24	2011	22.11.2011			107,24
224,62	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	224,62	2011	22.11.2011			224,62
213,16	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja	1296	27.12.2011	213,16	2011	22.12.2011			213,16
129,83	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja	1296	27.12.2011	129,83	2011	22.12.2011			129,83

106,46	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja, faktura	1296	27.12.2011	106,46	2011	22.12.2011	106,46
134,30	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	490, 929, 1297,	ewidencja, faktura	929, 1297,	23.01.2012	134,30	2012	24.01.2012	134,30
209,73	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	490, 930, 1297,	ewidencja, faktura	930, 1297,	23.01.2012	209,73	2012	24.01.2012	209,73
107,05	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	490, 931, 1297,	ewidencja, faktura	931, 1297,	23.01.2012	107,05	2012	24.01.2012	107,05
253,47	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	489, 934, 1297,	ewidencja, faktura	934, 1297,	24.02.2012	253,47	2012	21.02.2012	253,47
130,14	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	489, 933, 1297,	ewidencja, faktura	933, 1297,	24.02.2012	130,14	2012	21.02.2012	130,14
104,96	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	489, 932, 1297,	ewidencja, faktura	932, 1297,	24.02.2012	104,96	2012	21.02.2012	104,96
315,93	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	488, 937, 1297,	ewidencja, faktura	937, 1297,	17.04.2012	315,93	2012	19.03.2012	315,93
130,02	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	488, 936, 1297,	ewidencja, faktura	936, 1297,	17.04.2012	130,02	2012	19.03.2012	130,02
111,58	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	488, 935, 1297,	ewidencja, faktura	935, 1297,	17.04.2012	111,58	2012	19.03.2012	111,58
108,98	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	485, 940, 1298,	ewidencja, faktura	940, 1298,	21.06.2012	108,98	2012	21.06.2012	108,98
227,40	dostęp do internetu ISDN tp – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	485, 939, 1298,	ewidencja, faktura	939, 1298,	21.06.2012	227,40	2012	21.06.2012	227,40

103,39	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	485, 938, 1298,	ewidencja, faktura	938, 1298,	21.06.2012	2012	21.06.2012	103,39	2012	21.06.2012			103,39
121,60	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	484, 941, 1298,	ewidencja	1298	17.07.2012	2012	17.07.2012	121,60	2012	17.07.2012			121,60
252,27	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	484, 942, 1298,	ewidencja	1298	17.07.2012	2012	17.07.2012	252,27	2012	17.07.2012			252,27
165,38	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenie w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	483, 943, 1299,	ewidencja, faktura	943, 1299,	17.07.2012	2012	17.07.2012	165,38	2012	17.07.2012			165,38
219,58	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	17.08.2012	2012	17.08.2012	219,58	2012	17.08.2012			219,58
135,20	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	17.08.2012	2012	17.08.2012	135,20	2012	17.08.2012			135,20
102,67	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	17.08.2012	2012	17.08.2012	102,67	2012	17.08.2012			102,67
222,09	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	482, 944, 1299,	ewidencja, faktura	944, 1299,	24.09.2012	2012	24.09.2012	222,09	2012	24.09.2012			222,09
102,20	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	482, 945, 1299,	ewidencja, faktura	945, 1299,	24.09.2012	2012	24.09.2012	102,20	2012	24.09.2012			102,20
237,02	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	482, 946, 1299,	ewidencja, faktura	946, 1299,	24.09.2012	2012	24.09.2012	237,02	2012	24.09.2012			237,02
246,64	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	481, 947, 1299,	ewidencja	1299	24.10.2012	2012	24.10.2012	246,64	2012	24.10.2012			246,64
135,18	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	481, 948, 1299,	ewidencja	1299	24.10.2012	2012	24.10.2012	135,18	2012	24.10.2012			135,18

145,44	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	481, 1299,	ewidencja	1299	16.10.2012	145,44	2012	24.10.2012		145,44
133,77	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	133,77	2012	26.11.2012		133,77
130,82	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	130,82	2012	26.11.2012		130,82
296,80	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	296,80	2012	26.11.2012		296,80
97,27	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	479, 949, 1300,	ewidencja	1300	14.12.2012	97,27	2012	21.12.2012		97,27
302,95	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	479, 950, 1300,	ewidencja	1300	14.12.2012	302,95	2012	21.12.2012		302,95
135,92	dostęp do internetu ISDN Ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja, faktura	479, 851, 1300,	ewidencja	1300	14.12.2012	135,92	2012	21.12.2012		135,92
352,10	usługi pocztowe i kurierskie Zakupy znaczków pocztowych i Kopert – rozsyłanie PIT 11 z Warszawy za wszystkie oddziały w tym również Lublin	protokoł Ewidencja, protokoł, faktura, zaplanie	280, 391, 487, 1047, 1298,	ewidencja, faktura	1047, 1298,	31.01.2012	352,10	2012	24.01.2012		352,10
129,24	opłata za przesyłkę kurierską dokumentów księgowych z oddziału do centrali	protokoł	285								
51,04	usługa transportowa – URS Polska sp z o o	Ewidencja, faktura	485, 1243, 1298,	ewidencja, faktura	1243, 1298,	4.06.2012	51,04	2012	21.06.2012		51,04
39,10	usługa transportowa – UFS Polska sp z o o	Ewidencja, faktura	480, 1244, 1300,	Ewidencja, faktura, KW,	1244-5, 1300,	21.11.2012	39,10	2012	26.11.2012		39,10
39,10	usługa transportowa – UFS Polska sp z o o	Ewidencja, faktura	479, 1246, 1300,	ewidencja, faktura	1246, 1300,	21.12.2012	39,10	2012	21.12.2012		39,10
2 825,43	szkolenia pracowników oddziału – wypełnianie dzienników, ich weryfikacja, poprawianie (Warszawa), pomoc w obsłudze słuchaczy szkół w Lublinie, prowadzenie dokumentacji (Lublin dla oddziału w Krakowie)	Protokoł, zaplanie, wyjaśnienia	285, 363, 475, 1310,								
2 000,00	prowadzenie szkolenia „Reklamacja i negocjacje” – ASPEKT HR,	Ewidencja, faktura	499, 1229, 1295,	ewidencja, faktura	499, 1229, 1295,	12.10.2011	2 000,00	2011	24.10.2011		2 000,00
38,00	Polecenie wyjazdu służbowego, 25.06.2011 – przeprowadzenie szkolenia w oddziale w Krakowie	Ewidencja, rachunek	496, 1230, 1294,	Ewidencja, rachunek	496, 1230, 1294,	27.06.2011	38,00	2011	21.06.2011		38,00
216,80	Polecenia wyjazdu służbowego, 4.07-7.07.2011 – przeprowadzenie szkolenia w oddziale w olsztynie	Ewidencja, rachunek	497, 1231, 1294,	Ewidencja, rachunek	497, 1231, 1294,	12.07.2011	216,80	2011	22.07.2011		216,80

148,86	Polecenie wyjazdu służbowego, przeprowadzenie szkolenia w oddziale w obszarze	498, 1232, 1294	Ewidencja, rachunek	498, 1232, 1294	12.07.2011	148,86	2011	22.07.2011					148,86
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, pracownika oddziału w Krakowie w szkoleniu w Lublinie	496, 1233, 1294	Ewidencja, rachunek	496, 1233, 1294	7.06.2011	42,00	2011	21.06.2011					42,00
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, udział pracownika oddziału w Krakowie w szkoleniu w Lublinie	496, 1234, 1294	Ewidencja, rachunek	496, 1234, 1294	7.06.2011	42,00	2011	21.06.2011					42,00
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, pracownika oddziału w Krakowie w szkoleniu w Lublinie	496, 1235, 1294	Ewidencja, rachunek	496, 1235, 1294	10.06.2011	42,00	2011	21.06.2011					42,00
90,00	Polecenie wyjazdu służbowego, dyr. Oddziału - Warszawa	492, 1227, 1292	Ewidencja, KW, rachunek	492, 1227, 1226, 1292	28.02.2011	90,00	2011	24.02.2011					90,00
18,85	Polecenie wyjazdu służbowego, w Warszawie	493, 1225, 1226, 1292	Ewidencja, KW, rachunek	493, 1225, 1226, 1292	28.02.2011	18,85	2011	24.02.2011					18,85
59,74	Polecenie wyjazdu służbowego w Warszawie	500, 1295	Ewidencja	500, 1295	12.10.2011	59,74	2011	24.10.2011					59,74
30,00	bieł nr 016178 "CONTIBUS S.J." - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	481, 1247, 1299	Ewidencja, paragon	481, 1247, 1299	10.10.2012	30,00	2011	24.10.2011					30,00
31,17	Bilet "CONTIBUS S.J." - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	481, 1248, 1299	Ewidencja, faktura	481, 1248, 1299	9.10.2012	31,17	2011	24.10.2011					31,17
33,00	Bilet 005493 - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	481, 1249, 1299	Ewidencja, paragon	481, 1249, 1299	1.10.2012	33,00	2011	24.10.2011					33,00
33,00	Bilet 070263 - "BP TUR" - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	481, 1249, 1299	Ewidencja, paragon	481, 1249, 1299	1.10.2012	33,00	2011	24.10.2011					33,00
312,87	opłaty za noclegi oraz przejazdy w ramach pokoju przez w hotelu Campanile w dniach 7-8.6.2011 - Hotel GE Lublin sp z o o - w związku z kontrolą dokumentacji dydaktycznej	285	protokół	285									
766,67	Bilet "CONTIBUS S.J." - przejazd z Lublina do Lublina	480, 1253, 1300	Ewidencja, KW	480, 1253, 1300	20.11.2012	31,17	2012	26.11.2012					31,17
30,00	przejazd koordynatora - warszawa - lublin - warszawa	480, 1255, 1300	Ewidencja, KW, paragon	480, 1255, 1300	15.11.2012	30,00	2012	26.11.2012					30,00
25,03	przejazd koordynatora	479, 1300	Ewidencja	479, 1300	5.12.2012	25,03	2012	21.12.2012					25,03
30,00	przejazd koordynatora - lublin - warszawa	479, 1254, 1300	Ewidencja, paragon	479, 1254, 1300	3.12.2012	30,00	2012	21.12.2012					30,00
30,00	przejazd koordynatora - warszawa - lublin	479, 1254, 1300	Ewidencja, paragon	479, 1254, 1300	4.12.2012	30,00	2012	21.12.2012					30,00
519,00	opłata za pobyt w dniach 10.12.2012 w hotelu Campanile w trakcie kontroli prowadzonej przez Urząd Miasta Lublin - Hotel GE Lublin sp z o o	286, 479, 1261, 1300	Ewidencja, protokół, faktura	286, 479, 1261, 1300	11.12.2012	519,00	2012	21.12.2012					519,00
2 176 543,92										315 433,51	6 596,83	18 721,46	1 835 792,12













57,17																							57,17	
	131,09																							
3196,66																								3196,66
21,00																								
51,00																								
20,10																								
284,55																								
60,18																								
59,77																								
60,00																								
133,00																								133,00
99,79																								99,79
5,00																								5,00
9950,70																								9950,70
87,35																								87,35
4300,50																								4300,50
450,00																								450,00
317,81																								317,81
612,12																								612,12
200,00																								200,00















42,00	Przebieg choroby alkoholowej - wydatki na leczenie i rehabilitację w Zakładzie Leczniczym i Rehabilitacyjnym dla Alkoholików w Lublinie	42,00																	
90,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	90,00																	
18,86	Opieka zdrowotna - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	18,86																	
59,74	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	59,74																	
30,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	30,00																	
31,17	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	31,17																	
33,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	33,00																	
33,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	33,00																	
766,67	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	766,67																	
31,17	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	31,17																	
30,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	30,00																	
70,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	70,00																	
30,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	30,00																	
30,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	30,00																	
519,00	Planowanie rodziny - zabieg w Centrum Usług Zdrowotnych "Puls" w Lublinie	519,00																	
3172,543,92		3172,543,92																	



Lublin 2017-07-12

SKO.41/3577/PO/2015

Futura Edukacja Sp. z o.o.  
ul. Krakowskie Przedmieście 70/3B  
20-076 Lublin  
- osoba prowadząca w 2011 r. oraz w 2012 r.  
szkoły FUTURA w Lublinie

reprezentowana przez pełnomocnika:

**Adwokata Pana**  
adres do doręczeń:

**Spółka Partnerska**  
ul. .

Urząd Miasta Lublin  
Biuro Obsługi Mieszkańców  
Ul. F. Żurkowskiego 44  
WPLYNEŁO

Dnia 14. 07. 2017

..DKO4145879

L.Dz..... Zał.....

OW

## DECYZJA

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie po rozpatrzeniu w dniu 12 lipca 2017 r. przez Skład Orzekający:

1. Zbigniew Czajka – przewodniczący, sprawozdawca
2. Ewa Kwiatek - Sokołowska - członek
3. Maciej Gapski - członek

odwołania z dnia 18 września 2015 r. Futura Edukacja Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie reprezentowanej przez Pełnomocnika adwokata Pana od decyzji Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 sierpnia 2015 r., znak: OW-DS.-I.4431.6.14.2014 w sprawie określenia należności przypadającej do zwrotu do budżetu miasta Lublin z tytułu niewykorzystania dotacji na kwotę 334.154,97 zł i wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 1.842.388,95 zł wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, udzielonych w latach 2011 – 2012, wskazanym w tej decyzji szkołom, prowadzonym przez Futurę Edukację Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, w terminie 15 dni od dnia doręczenia decyzji Organu I instancji na rachunek bankowy budżetu Miasta Lublin

- na podstawie art. 1 ust. 1, art. 2 ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1659 ze zm.), art. 138 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) w związku z art. 61 ust. 3 pkt 4, art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.), art. 54 § 1 pkt 3 i pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)

1. uchyla w całości decyzję Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 sierpnia 2015 r.,  
znak: OW-DS.-I.4431.6.14.2014.

2. określa i zobowiązuje Futura Edukacja Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie jako organ prowadzący:

- 1) Futura Inżynieria - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 2) Futura Biznes - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 3) Futura Gastronomia - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 4) Futura Transport i Turystyka - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 5) Futura Uroda - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 6) Futura Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie,
- 7) Futura Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie,

a) do zwrotu dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca 2011 roku w wysokości 276.309,78 zł (słownie: dwieście siedemdziesiąt sześć tysięcy trzysta dziewięć złotych 78/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia 1 lutego 2012 r. do dnia zwrotu do budżetu Miasta Lublin na rachunek bankowy Bank Pekao S.A. V Oddział Lublin nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (przerwy w naliczaniu odsetek: od dnia 13 maja 2015 r. do dnia 4 września 2015 r.; druga przerwa wystąpi od dnia 29 października 2015 r. do dnia doręczenia decyzji Kolegium),

b) do zwrotu dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca 2012 roku w wysokości 45.849,67 zł (słownie: czterdzieści pięć tysięcy osiemset czterdzieści dziewięć złotych 67/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia 1 lutego 2013 r. do dnia zwrotu do budżetu Miasta Lublin na rachunek bankowy Bank Pekao S.A. V Oddział Lublin nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (przerwy w naliczaniu odsetek: od dnia 13 maja 2015 r. do dnia 4 września 2015 r.; druga przerwa wystąpi od dnia 29 października 2015 r. do dnia doręczenia decyzji Kolegium),

c) do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 w wysokości 697.448,47 zł (słownie: sześćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy czterysta czterdzieści osiem złotych 47/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy:

od 24 stycznia 2011 r.	od kwoty	57 170,95 zł,
od 24 lutego 2011 r.	od kwoty	58 262,69 zł,
od 22 marca 2011 r.	od kwoty	99 088,10 zł,
od 20 kwietnia 2011 r.	od kwoty	46 396,16 zł,
od 20 maja 2011 r.	od kwoty	37 705,33 zł,
od 21 czerwca 2011 r.	od kwoty	44 511,97 zł,
od 22 lipca 2011 r.	od kwoty	81 811,15 zł,
od 19 sierpnia 2011 r.	od kwoty	93 629,49 zł,
od 23 września 2011 r.	od kwoty	29 136,17 zł,
od 24 października 2011 r.	od kwoty	68 723,59 zł,
od 22 listopada 2011 r.	od kwoty	41 628,19 zł,

od 22 grudnia 2011 r. od kwoty 39 384,68 zł,  
do dnia zwrotu do budżetu Miasta Lublin na rachunek bankowy Bank Pekao S.A. V Oddział Lublin nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (przerwy w naliczaniu odsetek: od dnia 13 maja 2015 r. do dnia 4 września 2015 r.; druga przerwa wystąpi od dnia 29 października 2015 r. do dnia doręczenia decyzji Kolegium),

d) do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2012 w wysokości 1.142.859,48 zł (słownie: jeden milion sto czterdzieści dwa tysiące osiemset pięćdziesiąt dziewięć złotych 48/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy:

od 24 stycznia 2012 r.	od kwoty	31 084,61 zł,
od 21 lutego 2012 r.	od kwoty	62 715,85 zł,
od 19 marca 2012 r.	od kwoty	84 368,17 zł,
od 20 kwietnia 2012 r.	od kwoty	233 135,06 zł,
od 22 maja 2012 r.	od kwoty	59 063,45 zł,
od 21 czerwca 2012 r.	od kwoty	51 612,99 zł,
od 17 lipca 2012 r.	od kwoty	92 963,94 zł,
od 17 sierpnia 2012 r.	od kwoty	82 747,03 zł,
od 24 września 2012 r.	od kwoty	120 514,14 zł,
od 24 października 2012 r.	od kwoty	113 408,48 zł,
od 26 listopada 2012 r.	od kwoty	137 406,11 zł,

do dnia zwrotu do budżetu Miasta Lublin na rachunek bankowy Bank Pekao S.A. V Oddział Lublin nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (przerwy w naliczaniu odsetek: od dnia 13 maja 2015 r. do dnia 4 września 2015 r.; druga przerwa wystąpi od dnia 29 października 2015 r. do dnia doręczenia decyzji Kolegium).

## UZASADNIENIE

Decyzją Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 sierpnia 2015 r., znak: OW-DS-I.4431.1.6.14.2014 określono i zobowiązano Futura Edukacja Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej określona jako strona, spółka beneficjent dotacji) jako organ prowadzący szkoły: 1) Futura Inżynieria – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie, 2) Futura Biznes – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie, 3) Futura Gastronomia – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie, 4) Futura Transport i Turystyka – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie, 5) Futura Uroda – Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie, 6) Futura Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie 7) Futura Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie do zwrotu dotacji niewykorzystanej w kwocie 334.154,97 zł (pkt 1) oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1.842.388,95 zł (pkt 2) wraz z odsetkami naliczonymi jak od zaległości podatkowych od kwot i terminów wskazanych w tej decyzji w terminie 15 dni od dnia doręczenia decyzji Prezydenta Miasta Lublin na rachunek bankowy budżetu Miasta Lublin.

W podstawie prawnej decyzji powołano art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2013 r. poz. 267 ze zm., w dacie orzekania przez Kolegium jedn. tekst Dz. U. z 2017 r. poz. 1257; **dalej powołana jako kpa**), art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 60, art. 61 ust. 1 pkt 2, art. 67, art. 236 ust. 2, art. 251 ust. 1 i ust. 4, art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jedn. tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; w dacie orzekania przez Kolegium jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. **dalej powoływana jako ufp**), art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm. w dacie orzekania przez Kolegium jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.; **dalej powoływana jako uso**), art. 53 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jedn. tekst Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., w dacie orzekania przez Kolegium jedn. tekst Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm. **dalej powoływana jako op**).

W uzasadnieniu decyzji Organu I instancji wyjaśniono m.in., że 7 szkół w Lublinie prowadzonych przez Stronę otrzymało w latach 2011 – 2012 dotacje z budżetu miasta Lublin w kwocie 3.029.819,00 zł celem przeznaczenia ich na realizację zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wykorzystanie wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół.

W decyzji Organ I instancji szczegółowo wskazał zakwestionowane wydatki, podając ich przeznaczenie i wysokość.

Odwolując się do orzecznictwa sądów administracyjnych wyjaśnił, że sfinansowaniu z dotacji nie mogą podlegać wydatki bieżące, bez poniesienia których szkoły lub placówki mogą prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą. Zaznaczono, że skoro ostatecznym beneficjentem udzielonej dotacji jest uczeń uczęszczający do szkoły lub placówki, powinien być nim być także w procesie ich wykorzystywania na sfinansowanie wydatków bieżących koniecznych dla przeprowadzenia procesu dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczego. Dopiero wówczas dotacje, którymi sfinansowano takie wydatki są wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 90 ust. 3d u.s.o.

Stwierdzono, że z powyższych względów argumentacja pełnomocnika strony o zasadności finansowania z dotacji wydatków obejmujących realizację zadań, o których mowa w art. 5 ust. 7 u.s.o. nie zasługuje na uwzględnienie.

W konsekwencji Prezydent Miasta Lublin stwierdził, że doszło do wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących w kwocie **1.835.792,12 zł**, ponieważ nie został spełniony warunek, o którym mowa powyżej. Wskazano bowiem, że wydatki w podanej kwocie były związane z prowadzeniem szkół i przyjętym przez stronę sposobem zarządzania szkołami (utworzenie oddziału w Lublinie, przejęcie kompetencji dyrektora szkoły przez oddział i centralę, ograniczenie działalności szkół do wynajmowanych pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, centralizacja obsługi kadrowej, księgowej, informatycznej, kontroli i koordynacji zarządzania szkołami). Dotyczy to następujących wydatków bieżących obejmujących:

- 1) wynagrodzenia podmiotów świadczących usługi na rzecz strony: wprowadzanie danych słuchaczy do systemu, archiwizacja dokumentacji przebiegu nauczania, obsługi księgowej, kadrowo-placowej, obsługi informatycznej systemu CRM i strony internetowej (pozycjonowanie, hosting), dzierżawy serwerów,
- 2) wynagrodzenia (wraz z pochodnymi, odpisami) osób zatrudnionych przez stronę,



wykonujących swoje obowiązki na rzecz strony w centrali (Dyrektor Generalny - Prezes Zarządu, członek Zarządu, koordynator dydaktyczny) i oddziale w Lublinie (Dyrektor oddziału, specjaliści ds. obsługi klienta, kierownik administracyjny) wraz z opłatami za zakupy paliwa, używanie i utrzymanie samochodu powierzonego Dyrektorowi oddziału, noclegi i podróże służbowe, usługi pocztowe i kurierskie,

3) opłaty dotyczące oddziału w Lublinie: czynszowe za wynajem lokalu, usługi telekomunikacyjne, za używanie dystrybutora wody oraz zakupy wyposażenia, artykułów biurowych, artykułów spożywczych,

4) dobrowolne przyjęcie przez stronę obowiązków i kosztów wynajmującego odnośnie używania i doprowadzenia wynajmowanego lokalu w nieruchomości do stanu zapewniającego bezpieczne i higieniczne warunki nauki - opłaty za zakupy materiałów remontowych i wynagrodzenia za usługi remontowe, w tym polegające na adaptacji wynajmowanego lokalu na pracownię kosmetyczną i fryzjerską,

5) opłaty i wynagrodzenia w celach reklamy i promocji szkół na rzecz strony - opłaty za usługi reklamowe (ogłoszenie na stronie internetowej, emisje spotów, druk materiałów informacyjnych) w celach reklamy i promocji szkół, wynagrodzenia za rozdawanie materiałów reklamowych.

Organ I instancji wskazał, że powyższa ocena jest rezultatem nieudowodnienia przez stronę związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy ww. wydatkami bieżącymi a realizacją zadań szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d u.s.o.

Zaznaczono, że beneficjentem czterech pierwszych grup wydatków była niewątpliwie strona - która nie wyodrębniła szkół pod względem majątkowym i strukturalnym - w sprawach: administracyjnych, finansowych, organizacyjnych. Beneficjentami tych wydatków nie byli jednak słuchacze uczęszczający do szkół w Lublinie. Podkreślić należy, że zatrudnianie osób w centrali i oddziale w Lublinie, ponoszenie wydatków związane z funkcjonowaniem centrali i oddziału nie wynikało z potrzeb słuchaczy w zakresie dydaktyki, ale z konieczności zarządzania przez stronę swoją organizacją, w tym szkołami. Gdyby ustawodawcy chodziło o sfinansowanie z dotacji podstawowej działalności statutowej szkół oraz ich prowadzenia, wówczas w art. 90 ust. 3 nie byłoby mowy o zakresie dotowanych zadań szkół, tylko o samych zadaniach w ogólności i kosztach ich prowadzenia. Wreszcie, konieczność przeprowadzenia adaptacji wynajmowanego lokalu była uwarunkowana potrzebą zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki przez stronę słuchaczom szkoły Futura Uroda - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie. Ponadto nastąpiła poprzez przejście obowiązków i kosztów adaptacji od wynajmującego w sytuacji, gdy dostępność do obiektów w Lublinie przygotowanych do przeprowadzania zajęć dydaktycznych nie była wykluczona. Ponadto przejście kosztów przeprowadzenia adaptacji nie zostało zabezpieczone trwałością przeznaczenia lokalu na prowadzenie działalności oświatowej. Beneficjentami piątej grupy wydatków - oprócz strony - mogły być wyłącznie osoby, które dopiero uzyskiwałyby status słuchaczy szkół, w tym w Lublinie, czyli potencjalni słuchacze szkół.

Prezydenta Miasta Lublin w uzasadnieniu decyzji podniósł także, iż zgodnie z art. 251 ust. 1 ufp 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. Natomiast 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.

Z powyższych przepisów Organ I instancji wywiódł, że zasada wykorzystania dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona oznacza także, że sfinansowane z dotacji nie mogą być wydatki, których termin płatności upłynął w poprzednim roku budżetowym albo dotyczyły wykonania zobowiązań powstałych w tymże roku bez oznaczania terminu ich wykonania w roku następnym. Powinny być one zatem opłacone z dotacji udzielonej w poprzednim roku, a nie w następnym.

W związku z powyższym Organ I instancji zajął stanowisko, że sfinansowanie w styczniu 2012 r. oraz w styczniu 2013 r. wydatków w kwocie **18.721,46 zł** obejmujących wynagrodzenie za usługi księgowe i opłaty czynszowe oraz **6.596,83 zł** obejmujących wynagrodzenia nauczycieli za listopad 2011 r. oraz zakup w styczniu 2011 r. pomocy dydaktycznych w wykonaniu umowy darowizny zawartej w 2010 r., było sprzeczne z powyższą zasadą, wynikającą z art. 251 ust. 1 ufp.

Prezydent Miasta Lublin wskazał także, iż strona nie wykazała wykorzystania dotacji w kwocie **315.433,51 zł**, która to kwota została ujawniona w ewidencjach i zestawieniach bez poparcia dowodami z dokumentów, na sfinansowanie wydatków:

- 1) wynagrodzeń: nauczycieli, pracowników oddziału w Lublinie, opłat za: dostawę energii elektrycznej, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów biurowych, artykułów gospodarczych - w sytuacji występowania różnic kwotowych pomiędzy ewidencjami i zestawieniami, a także pomiędzy ewidencjami a dokumentami źródłowymi,
- 2) wynagrodzenia za rozdawanie materiałów reklamowych, zakup materiałów remontowych - podwójnie wykazanych w ewidencjach odpowiednio jako: wynagrodzenie nauczyciela i zakup artykułów gospodarczych,
- 3) pochodnych od wynagrodzeń, opłat za: czynsz dla Gimnazjum nr 10, zakupy pomocy dydaktycznych, wynagrodzenia za usługę remontową, wynagrodzenia za obsługę informatyczną systemu CRM - brak dokumentów źródłowych lub dowodów zapłaty.

W konsekwencji stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem udzielonych szkołom w latach 2011-2012 r. wyjaśniono, iż Prezydent Miasta Lublin jest zobowiązany do zażądania zwrotu dotacji wraz z odsetkami. Odsetki są naliczane przez stronę jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania dotacji (dnia uznania na rachunkach bankowych strony) do dnia zapłaty należności głównej, łącznie z tym dniem, z wyłączeniem okresów, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, za które odsetki nie powinny być naliczane. Niezachowanie zasady „roczności” wykorzystania dotacji, analogicznie do zasady „roczności” budżetu, a także nieudowodnienie wykorzystania dotacji powoduje naliczanie odsetek począwszy od dnia następującego po upływie terminu na zwrot niewykorzystanej części lub całości dotacji, tj. po dniu 31 stycznia roku następnego. Żądanie zwrotu jest skierowane do strony, gdyż to ona - prowadząc szkoły niemające osobowości prawnej - odpowiada za ich działalność, zgodnie z art. 5 ust. 7 u.s.o.

W tej sytuacji Prezydent Miasta Lublin określił stronie kwotę dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w wysokości 334.154,97 zł (315.433,51 zł + 18.721,46 zł) oraz kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.842.388,95 zł (1.835.792,12 zł + 6.596,83 zł).

Decyzję Organu I instancji doręczono pełnomocnikowi strony w dniu 4 września 2015 r.

Odwołanie wniesiono z zachowaniem terminu (art. 57 § 5 pkt 2 k.p.a.).

Ustanowiony w sprawie pełnomocnik spółki zaskarżył decyzję Prezydenta Miasta Lublin w całości i zarzucił jej:

1) naruszenie przepisów postępowania, które mogło mieć istotny wpływ na wynik sprawy, tj.:

- art. 7, art. 77 § 1, art. 107 kpa poprzez niewyjaśnienie wszystkich okoliczności sprawy, niezbranie i nierozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego,
- art. 8 kpa poprzez fakt, iż w toku postępowania organ administracji prowadził postępowanie w sposób nie budzący zaufania jego uczestników do władzy publicznej, ponieważ nie odniósł się do pisemnych stanowisk i wyjaśnień Skarżącego, nie wyznaczył rozprawy administracyjnej, celem wyjaśnienia nasuwających się wątpliwości wynikających z diametralnej rozbieżności stanowiska protokołu kontroli i wyjaśnień strony,
- art. 7 kpa w zw. z art. 12 § 1 kpa w zw. z art. 80 kpa poprzez niewnikliwe i nie zmierzające do wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy gromadzenie materiału dowodowego, co w konsekwencji skutkowało całkowicie dowolną i jednostronną oceną zgromadzonego materiału dowodowego przejawiającą się szczególnie w ocenie wynagrodzenia p. oraz wydatków sekretariatu szkół opierając się jedynie na bezpodstawnym i wybiórczym ustaleniu, że sama nazwa „oddział” lokalizacji, w której zgodnie ze statutem szkół faktycznie funkcjonował sekretariat szkół, kwalifikuje wydatki jako niezgodne z przeznaczeniem;

2) naruszenie przepisów prawa materialnego w postaci:

- art. 90 ust 3d uso w zw. z art. 252 ust. 1 ufp poprzez jego nieprawidłową wykładnię i uznanie, że wydatki, o których mowa w szczególności w pkt 8 uzasadnienia decyzji nie były wydatkami bieżącymi szkół i tym samym dotacje w przedmiotowym zakresie uznane zostały za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, a w szczególności:
  - a) nie uznania za wydatek bieżący, który może zostać sfinansowany z dotacji kosztów wynagrodzenia pracowników sekretariatu szkół, pracowników merytorycznych i dydaktycznych, których wynagrodzenie w sposób oczywisty było powiązane z bieżącą działalnością dotowanych szkół;
  - b) nie uznania za wydatek bieżący kosztów związanych z utrzymaniem i obsługą sekretariatu szkół, który może zostać sfinansowany z dotacji: kosztów czynszu, wyposażenia, opłat pocztowych i za media, które w sposób przyczynowo-skutkowy są powiązane z bieżącą działalnością dotowanych szkół;
  - c) nie uznania za wydatek bieżący kosztów obsługi informatycznej słuchaczy i pracowników dydaktycznych szkół;
  - d) nie uznania za wydatek bieżący, który może zostać sfinansowany z dotacji wynagrodzenia osoby p. , kiedy zakres wykonywanych przez nią czynności wskazuje, że ich beneficjentem są słuchacze szkół, a zatem wydatek ten nie mieści się w ramach art. 5 ust. 7 uso, a ma charakter bieżący, gdyż wiąże się tylko i wyłącznie z procesem kształcenia;
  - e) art. 5 ust 7 uso poprzez jego wadliwą wykładnię polegającą na przyjęciu wbrew treści tej normy, iż „zapewnienie” obsługi szkoły oznacza, że koszt tego zapewnienia ma być finansowany ze środków własnych, w sytuacji, gdy owo „zapewnienie” dotyczy czynności prawnych i technicznych (np. zawarcie umów, pozyskanie pracowników) ale nie wyklucza możliwości finansowania tych wydatków ze środków innych niż środki własne organu prowadzącego;

f) naruszenie przepisów ordynacji podatkowej w zakresie zasądzonych odsetek z uwagi na przewlekłe prowadzenie postępowania i obciążania ujemnymi skutkami z tego tytułu strony w postaci zażądania odsetek z datą wsteczną.

W uzasadnieniu odwołania przedstawiono argumentację na poparcie sformułowanych zarzutów pod adresem zaskarżonej decyzji Organu I instancji.

W związku z powyższym wniesiono o uchylenie zaskarżonej decyzji w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ wydający decyzję. Ponadto wniesiono o dopuszczenie dowodów zawnioskowanych przed organem I instancji oraz z dokumentacji załączonej do odwołania na okoliczności w nim przywołane.

Pismem z dnia 11 grudnia 2015 r., znak: SKO.41/3577/PO/2015 Kolegium poinformowało stronę o prawie wypowiedzenia się na piśmie w sprawie zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań oraz wskazało nowy termin załatwienia sprawy.

Strona z przysługującego prawa nie skorzystała.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie – po przeanalizowaniu całości materiału dowodowego oraz po zapoznaniu się z argumentami zawartymi w odwołaniu – zwraca uwagę na następujące okoliczności faktyczne i prawne mające znaczenie w niniejszej sprawie.

Z określonej w art. 15 kpa zasady dwuinstancyjności postępowania administracyjnego wynika, iż organ odwoławczy obowiązany jest ponownie rozpoznać i rozstrzygnąć sprawę rozstrzygniętą decyzją organu pierwszej instancji. Nie może więc ograniczyć się do kontroli decyzji organu pierwszej instancji, ale obowiązany jest ponownie rozstrzygnąć sprawę. Istota administracyjnego toku instancji polega na dwukrotnym rozstrzygnięciu tej samej sprawy, nie zaś na kontroli (tylko) zasadności argumentów postawionych w stosunku do orzeczenia organu pierwszej instancji.

Decyzja Prezydenta Miasta Lublin podlega uchyleniu w całości a sprawa zostaje rozstrzygnięta, co do istoty decyzją Kolegium, choć wniesione odwołanie zasadniczo nie zasługuje na uwzględnienie.

Wskazać należy, iż 7 szkół prowadzonych przez stronę otrzymało w latach 2011 – 2012 dotacje oświatowe z budżetu miasta Lublin w kwocie 3.029.819,00 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. Spółka prowadziła następujące szkoły:

- 8) Futura Inżynieria - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 9) Futura Biznes - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 10) Futura Gastronomia - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 11) Futura Transport i Turystyka - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 12) Futura Uroda - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie,
- 13) Futura Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie,
- 14) Futura Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie.

Zgodnie z art. 90 ust. 2 u.s.o. niepubliczne szkoły podstawowe specjalne i gimnazja specjalne oraz szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym z oddziałami integracyjnymi, otrzymują dotację z budżetu powiatu.

W myśl art. 90 ust. 3 u.s.o., dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. W przypadku braku na terenie gminy lub powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju.

W myśl art. 90 ust. 3c u.s.o. dotacje, o których mowa w ust. 1a-3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki.

Z kolei art. 90 ust. 3d u.s.o. stanowi, że dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na realizację zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków szkoły lub placówki.

Ustawa o systemie oświaty w badanym roku (2011 i 2012) nie zawierała własnej definicji „wydatków bieżących”. Znaczenia i rozumienia tego pojęcia należy poszukiwać w przepisach ustawy o finansach publicznych (zob. np. wyrok WSA w Lublinie z dnia 16 września 2016 r., sygn. akt I SA/Lu 158/16, CBOSA).

Zgodnie z art. 236 ust. 2 u.f.p. przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

Z kolei w myśl art. 124 ust. 3 u.f.p. wydatki bieżące jednostek budżetowych obejmują:

- 1) wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń;
- 2) zakupy towarów i usług;
- 3) koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych i realizacją ich statutowych zadań;
- 4) koszty zadań zleconych do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, z wyłączeniem organizacji pozarządowych.

Natomiast art. 124 ust. 4 u.f.p. stanowi, że wydatki majątkowe obejmują:

- 1) wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 2) wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

Z przytoczonych wyżej przepisów wynika, że dotacja, o której mowa w art. 90 ust. 2 oraz ust. 3 u.s.o., ma charakter dotacji podmiotowo-celowej. Dotacja przysługuje na każdego ucznia i w tym zakresie ma charakter podmiotowy, jednakże przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji konkretnych zadań Szkoły (kształcenie, wychowanie i opieka, w tym profilaktyka społeczna) i w tym zakresie przyznawana dotacja ma charakter celowy. W konsekwencji, w ramach dotacji dofinansowanie obejmować może jedynie zadania wyłącznie w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (por. wyrok WSA

w Białymstoku z 13 lutego 2013 r., sygn. akt I SA/Bk 6/13, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl)).

Wskazanie zakresu zadań, na realizację, których może być przeznaczona dotacja, przyznana na ucznia, oznacza, że jej wysokość uzależniona jest od liczby uczniów, pod ustawowym warunkiem (zastrzeżeniem), że dofinansowanie ze środków publicznych obejmować może jedynie określone zadania realizowane wobec uczniów. Ostatecznym „beneficjentem” dotacji ma być uczeń, wobec którego Szkoła realizuje zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (por. wyrok WSA w Lublinie z 13 lipca 2012 r. sygn. akt I SA/Lu 384/12, [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl)).

Odnosząc się do zarzutów odwołania dotyczących bezpodstawnego zakwestionowania przez Organ I instancji wydatków związanych z wynagrodzeniem brutto Pani

– Dyrektora Generalnego Szkół Futura będącej jednocześnie Prezesem Zarządu Spółki, w wysokości

i także wynagrodzenia Pana

w wysokości

(dotyczy tylko roku 2012) za wykonywanie czynności gospodarczo – administracyjnych na rzecz szkół w ramach odpowiedzialności za działalność prowadzonych szkół wynikającej z art. 39 ust. 1 – 4 i 6 – 7 uso i art. 7 ust. 2 pkt 1 – 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm.; **dalej powoływana jako ukn**), który był także Członkiem Zarządu Spółki i jej współdziałowcem w ocenie Kolegium są one nietrafne.

W odwołaniu podniesiono, że stosownie do przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 ze zm.; **dalej powoływana jako ksh**) Pani

została powołana na Prezesa Zarządu a Pan

na Członka Zarządu Spółki będącej organem prowadzącym szkoły w

Lublinie. Wskazano także, że pomiędzy spółką z o.o. a członkiem zarządu może powstać równoległe (obok stosunku organizacyjnego wynikającego z powołania na ww. funkcje) stosunek prawny oparty na przepisach ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 1666; **dalej powoływana jako kp**). Wyjaśniono, że z tytułu wykonywania czynności określonych w ksh z każdym Członkiem Zarządu została zawarta umowa o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy. Podniesiono, że wynagrodzenie z tego tytułu nie zostało sfinansowane z dotacji. Wyплаты za czynności Zarządu wynikające z uregulowań prawnych (w tym zawartych w ksh) zostały formalnie wyodrębnione i sfinansowane ze środków własnych. Z tytułu tego wynagrodzenia zostały odprowadzone należne składki i podatki co potwierdzają imienne deklaracje ZUS DRA załączone do protokołu kontroli. Stwierdzono, że nie ma to jednak istotnego znaczenia, bowiem ocena zasadności sfinansowania z dotacji wynagrodzenia Pani

oraz Pana

powinna być dokonana w oparciu o merytoryczną i faktyczną ich pracę na rzecz szkół, a nie za pracę z tytułu pełnienia funkcji członków zarządu, którą mogliby sprawować nieodpłatnie, biorąc pod uwagę prowadzenie tylko działalności edukacyjnej przez Futurę. Cała struktura organizacyjna spółki jako organu prowadzącego szkoły (a więc pracownicy, obsługa zewnętrzna, majątek spółki itp.) była dostosowana i ukierunkowana wyłącznie w celu realizowania zadań szkół. Pełnienie obowiązków prezesa lub członka zarządu przez ww. osoby wynikało z ustawowego obowiązku ustanowienia reprezentacji i prowadzenia spraw na zewnątrz spółki, wyłącznie i faktycznie również związanych z zadaniami szkół. Wskazano także, że Pani

pełniąc funkcję członka zarządu objęła jednocześnie zakres

obowiązków Dyrektora Szkół Futura Edukacja Sp. z o.o. i odpowiada za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół wynikający z art. 39 ust. 1, 2, 3, 4, 6, 7 uso i art. 7 ust. 2 pkt 1, 2, 3, 4 ukn

(część obowiązków w naturalny sposób pokrywała się ustawowymi obowiązkami organu prowadzącego). Od początku założenia szkół, w tym szkół prowadzonych w Lublinie jest stałym współpracownikiem i doradcą merytorycznym dla Dyrektorów tych szkół. Również w okresie kontrolowanym świadczyła pracę na rzecz szkół w Lublinie, a poprzez ich nadzór i koordynację zapewniała m.in. prawidłowość całego procesu dydaktycznego w szkołach, odpowiedni poziom nauczania, właściwy dobór kadry pedagogicznej. Na bieżąco uczestniczyła w pracach rad pedagogicznych, merytorycznie weryfikowała i nadzorowała program nauczania w szkołach w Lublinie, przygotowywała m.in. szkolne plany i arkusze nauczania, arkusze egzaminacyjne, czyli poprzez te faktyczne czynności sprawowała funkcje Dyrektora tych szkół (z powołaniem na to stanowisko).

Zaznaczyć należy, iż Kolegium nie neguje, co do zasady, możliwości sfinansowania ze środków pochodzących z dotacji wynagrodzenia osoby pełniącej funkcję dyrektora szkoły czy też, jak w rozpatrywanej sprawie, funkcję dyrektora generalnego kilku szkół odpowiedzialnego za ich działalność dydaktyczną.

Ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia „wynagrodzenia”, nie wskazuje też jakichkolwiek parametrów (kryteriów), według których prowadzący szkołę może ustalić jego wysokość a organ dotujący dokonać jego kontroli.

Jednakże w orzecznictwie sądów administracyjnych zwraca się uwagę, że aby dokonać oceny konkretnego wydatku, tj. czy ma cechy wynagrodzenia można odwołać się do przepisów Kodeksu pracy (art. 78 § 1 i art. 80) jak również Kodeksu cywilnego (np. zlecenie czy dzieło) /zob. wyrok WSA w Gliwicach z dnia 18 lipca 2016 r., sygn. akt I SA/Gl 1029/15, CBOSA/.

Definicja wynagrodzenia za pracę może być wyprowadzona z art. 78 § 1 kp, zgodnie z którym wynagrodzenie za pracę powinno być tak ustalone, aby odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy. Wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną (art. 80 zdanie 1 tej ustawy).

Natomiast na gruncie prawa cywilnego, w myśl regulacji art. 735 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (jedn. tekst Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.; **dalej powoływana jako kc**), jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie (§ 1). Jeżeli nie ma obowiązującej taryfy, a nie umówiono się o wysokość wynagrodzenia, należy się wynagrodzenie odpowiadające wykonanej pracy (§ 2). Zgodnie zaś z art. 628 tej ustawy wysokość wynagrodzenia za wykonanie dzieła można określić przez wskazanie podstaw do jego ustalenia. Jeżeli strony nie określiły wysokości wynagrodzenia ani nie wskazały podstaw do jego ustalenia, poczytuje się w razie wątpliwości, że strony miały na myśli zwykle wynagrodzenie za dzieło tego rodzaju. Jeżeli także w ten sposób nie da się ustalić wysokości wynagrodzenia, należy się wynagrodzenie odpowiadające uzasadnionemu nakładowi pracy oraz innym nakładom przyjmującego zamówienie (§ 1). Przepisy dotyczące sprzedaży według cen sztywnych, maksymalnych, minimalnych i wynikowych stosuje się odpowiednio (§ 2).

Powołane przepisy (posiłkowo) potwierdzają, że wynagrodzenie należy się za faktycznie wykonaną pracę, uzasadnioną jej nakładem, ilością i jakością wykonanych zadań.

Odnosząc powołane przepisy do stanu faktycznego sprawy podkreślić należy, że spółka nie udokumentowała w sposób wiarygodny i rzetelny wypłaconego wynagrodzenia Pani [imię] z tytułu pełnienia przez nią obowiązków Dyrektora Generalnego Szkół Futura, a sfinansowanego z dotacji udzielonej przez Prezydenta Miasta Lublin. Nie wyjaśniła również w sposób precyzyjny sposobu ustalania wysokości tego wynagrodzenia w odniesieniu do faktycznie wykonanej pracy, jej nakładu, ilości i jakości wykonywanych zadań w poszczególnych miesiącach roku 2011 i 2012 (wysokość wynagrodzenia w poszczególnych miesiącach była zróżnicowana) a nie tylko poprzez odwołanie się do ogólnego zakresu obowiązków dotyczącego odpowiedzialności dyrektora za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół.

Wskazać należy, że w 2011 roku rozliczone z dotacji wynagrodzenia brutto Pani [imię] wyniosły w poszczególnych miesiącach od [kwota] do [kwota], a w 2012 roku od [kwota] do [kwota] zł. Przy czym w toku kontroli prowadzonej w roku 2013 (protokół z grudnia 2013 r., zakres i przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków pochodzących z dotacji w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.) spółka rozliczone z dotacji kwoty wynagrodzeń Pani [imię] wielokrotnie zmieniała:

- dla dotacji udzielonej w 2011 roku wykazaną w ewidencji z dnia 18 września 2013 r. kwotę [kwota] strona zmieniła 22 i 25 października 2013 r. (korekta ewidencji) ostatecznie na kwotę [kwota]
- dla dotacji udzielonej w 2012 r. wykazana jako rozliczoną kwotę [kwota] (według ewidencji z 23 października 2013 r.) spółka zmieniła 27 października 2013 r. na kwotę [kwota] a ostatecznie na kwotę [kwota] (według ewidencji z 6 listopada 2013 r.).

Z kolei w toku wcześniejszej kontroli (protokół z grudnia 2012 r., zakres i przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków pochodzących z dotacji w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.) rozliczone z dotacji w 2011 wynagrodzenie Pani [imię] jako Prezesa Zarządu Futury zostały wykazane w jeszcze innej kwocie tj. [kwota] zł. Co istotne i co należy podkreślić, wynagrodzenie to wykazano wówczas nie jako wynagrodzenie Pani [imię] jako dyrektora generalnego szkół prowadzonych przez spółkę lecz właśnie jako wynagrodzenie tej osoby jako prezesa zarządu spółki. W stanowisku spółki z dnia 8 stycznia 2013 r. do protokołu kontroli wskazano: „Zgodnie z zakresem obowiązków i zadań Prezesa Zarządu spółki Futura Edukacja sp. z o.o. jako organu prowadzącemu jego zadania, a przez to i wynagrodzenie uzyskiwane w związku z zajmowanym stanowiskiem i wykonywanymi obowiązkami ma ścisły związek z zarządzaniem, nadzorem i koordynowaniem m.in. kontrolowanych placówek, a przez to wydatki ponoszone z dotacji na ten cel mieszczą się w wydatkach bieżących tych placówek” (pkt 10 pisma). Pismo zawierające ww. wyjaśnienia zostało podpisane przez Prezesa Zarządu [imię] (k. 86, tom I). Ponadto również we wcześniejszym piśmie z dnia 12 grudnia 2012 r. (k. 82, tom I) Pani [imię] oświadczyła, że „koszty Zarządu w tym: usługi księgowe, wynagrodzenie koordynatora ds. dydaktycznych, wynagrodzenie zarządu (podkreślenie Kolegium) i obsługa informatyczna są rozliczane proporcjonalnie do ilości uczniów w poszczególnych szkołach i placówkach, którym organem prowadzącym jest Futura Edukacja Sp. z o.o.” Wraz z tym oświadczeniem w celu udokumentowania wynagrodzenia Pani [imię] rozliczonego z dotacji za 2011 rok, w toku kontroli z grudnia 2012 r., spółka przekazała „Zakres obowiązków i zadań Prezesa Zarządu Futura Edukacja Sp. z o.o.



jako organu prowadzącego szkoły i placówki na terenie Warszawy, Lublina, Krakowa, Olsztyna i Płocka" (dokument w treści i nazwie odmienny od przedłożonych w 2013 roku uchwał Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników). Wyszczególnione w nim obowiązki Prezesa Zarządu odnoszą się przede wszystkim do zadań organizacyjnych, administracyjnych i finansowych, co także potwierdza, że spółka wypłacane w roku 2011 wynagrodzenie dla Pani [imię] traktowała jako wynagrodzenie za realizację zadań tej osoby jako Prezesa Zarządu a nie za wykonywanie zadań Dyrektora Generalnego Szkół Futura odpowiedzialnego za działalność dydaktyczną. Takie stanowisko było prezentowane przez spółkę w toku kontroli prowadzonej w roku 2012 i zostało potwierdzone przez osobę pełniącą funkcję Prezesa Zarządu, na której rzecz to wynagrodzenie zostało wypłacone.

Powyższe wyjaśnienia należy też odnieść do zarzutu odwołania, iż Pani [imię] nie konsultowała swoich wyjaśnień składanych w toku kontroli z służbami księgowymi oraz organami uprawnionymi do reprezentacji i działała bez umocowania (zarzut ten jest bezzasadny, o czym niżej w uzasadnieniu), skoro w tym przypadku wyjaśnienia i dokumenty złożyła osoba uprawniona do reprezentowania spółki. Zmiana stanowiska spółki nastąpiła w toku kontroli prowadzonej w roku 2013 r. (tj. że z dotacji pokrywano wynagrodzenie Pani [imię] jako dyrektora a nie prezesa).

Wskazać również należy, iż w toku kontroli prowadzonej w roku 2013 spółka przekazała (28 października 2013 r.);

- uchwałę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników (NWZ) nr 1/2011 z 21 grudnia 2010 r. obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. w sprawie wysokości wynagrodzenia (k. 537, tom III),

- uchwałę NWZ nr 2/2012 z 30 grudnia 2011 r. obowiązującą od 1 stycznia 2012 r. w sprawie wysokości wynagrodzenia (k. 536, tom III).

Zgodnie z § 1 ww. uchwał (treść jest taka sama) „Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Futura Edukacja Sp. z o.o. mianuje Panią [imię] na Dyrektora Generalnego Szkół Futura odpowiedzialnego za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół (...). Z tego tytułu Zarząd ustala i przyznaje wynagrodzenie zgodnie z zakresem obowiązków opisanych w załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały”.

Wraz z uchwałami spółka przekazała „załącznik nr 1 do uchwały” dotyczący zakresu obowiązków członka zarządu odpowiedzialnego a działalność dydaktyczną, przy czym załącznik nie określa, której uchwały dotyczy (k. 538-541, tom III). Według wyjaśnień spółki „raczej jest taki sam do obu uchwał” (protokół z grudnia 2013 r., k. 267, wyjaśnienia k. 449, tom II). Załącznik zawiera 31 punktów związanych z procesem dydaktycznym ale również dotyczących zadań organu prowadzącego np. pkt 7) Tworzenie bezpiecznych warunków pobytu słuchaczy w szkołach i poza nią.

Podkreślić należy, że treść uchwał oraz załącznika nie określa żadnych zasad wynagradzania Pani [imię]. Natomiast w toku kontroli Spółka przekazała karty wynagrodzeń Pani [imię] wraz z wyjaśnieniem dotyczącym sposobu naliczania wynagrodzenia. Wskazano „co do sposobu naliczania to procentowy udział słuchaczy Lublina w łącznej ich liczbie razy wynagrodzenie brutto” (protokół z grudnia 2013 r., k. 267, wyjaśnienia k. 449, tom II). Karty wynagrodzeń („Karta przychodów Członka Zarządu Spółki”) zawierają miesięczne zestawienia kwot naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia kwot naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia w 2011 roku ( [imię] z 7 listopada 2013 r. a następnie [imię] z 12 listopada 2013 r., k. 546-547, tom III) i 2012 r. ( [imię] z 30 listopada 2013 r., ostatecznie [imię] z 6 listopada 2013 r., k. 545,

548, tom III). Spółka wyjaśniła, że „przekazane karty wynagrodzeń członka Zarządu – dotyczą tylko szkół lubelskich” (k.455, tom II).

W konsekwencji przekazanie dokumentów dotyczących tylko wynagrodzeń wypłacanych za szkoły w Lublinie uniemożliwia potwierdzenie prawidłowego ich wyliczenia i rozliczenia z dotacji w 2012 roku tj. według liczby słuchaczy.

Brak jednoznacznych zasad rozliczania z dotacji wynagrodzenia Pani potwierdzają ustalenia kontroli. Według listy płac wynagrodzenie Pani wyniosło w 2011 roku , które rozliczono z dotacji w kwocie co stanowi 52,09% wynagrodzenia, natomiast faktyczny udział szkół w Lublinie liczony według liczby słuchaczy powinien wynieść 39,75% (w poszczególnych miesiącach 2011 roku procentowy udział słuchaczy ze szkół w Lublinie wynosił od 37% do 44%, k. 83-84, tom I). Lista płac za 2012 rok nie została okazana przez spółkę w toku kontroli ani postępowania administracyjnego.

W konsekwencji nie można przyjąć za wiarygodne, wyjaśnień że wynagrodzenie było rozliczane procentowym udziałem słuchaczy Lublina w łącznej ich liczbie razy wynagrodzenie brutto. Powyższe ustalenia potwierdzają, że spółka nie miała właściwie, żadnych jasnych reguł dotyczących ustalania wynagrodzenia dla dyrektora generalnego, tym bardziej, że jak wskazano w toku wcześniejszej kontroli wynagrodzenie to było traktowane jako wynagrodzenie członka zarządu.

Przedstawionych wniosków nie podważają wyjaśnienia spółki z dnia 9 grudnia 2013 roku do protokołu kontroli z dnia 4 grudnia 2013 r. (k. 1309, tom V), w których wskazano w pkt 1: „Uzasadnienie różnicy procentowej w rozliczaniu kosztów z tyt. wypłat wynagrodzeń dla członków zarządu (jest rozliczone 52% zamiast 40%) – str. 11. Wyższy udział procentowy wynikał ze zmiany organizacji w Oddziale lubelskim – zwolnienie lekarskie ze względu na zły stan zdrowia podczas ciąży Pani a potem udzielenie jej urlopu macierzyńskiego. Większość obowiązków przejęła Pani ale były one pod ścisłym nadzorem Pani ” Pismo to zostało podpisane przez Panią jako Prezesa Zarządu.

Zwrócić należy uwagę, że wyjaśnienia te pozostają w sprzeczności z wcześniejszym pismem (oświadczeniem) Pani z dnia 12 grudnia 2012 r. (o którym mowa wyżej w uzasadnieniu) gdzie wskazano, że m.in. wynagrodzenie zarządu jest rozliczane proporcjonalnie do ilości uczniów w poszczególnych szkołach i placówkach. W przypadku tego oświadczenia nie wskazywano jakichkolwiek okoliczności czy zdarzeń modyfikujących sposób ustalania wynagrodzenia dla Pani pomijając w tym miejscu, opisaną wyżej kwestię, traktowania wypłacanego wynagrodzenia pokrywanego z dotacji jako wynagrodzenia członka zarządu a nie dyrektora generalnego szkół prowadzonych przez spółkę. W konsekwencji wyjaśnień tych (z 9 grudnia 2013 r.) nie można uznać za wiarygodne dokonując ich oceny w kontekście i powiązaniu ze wszystkimi przedstawionymi okolicznościami dotyczącymi wysokości wypłacanego wynagrodzenia (zmiany kwot w toku kontroli), sposobu ustalania wysokości tego wynagrodzenia (uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników; jak już wskazywano w uchwałach tych nie ustalono tego wynagrodzenia ani jego sposobu obliczenia, także nie okazano i nie powołano się w toku kontroli i postępowania administracyjnego na umowę o pracę czy umowę cywilnoprawną np. zlecenie) czy wreszcie w powiązaniu ze sposobem dokumentowania wypłacanego wynagrodzenia (o czym niżej).

Na potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia dla Pani [redacted] rozliczonego z dotacji spółka przekazała:

- dla dotacji udzielonej w 2011 r. w wersji elektronicznej wyciąg bankowy konta [redacted] prowadzonego przez Bank Milenium na Rzecz Futury z komentarzem wskazującym, które to są płatności,
- dla dotacji udzielonej w 2012 r. dzienne potwierdzenia wykonania operacji z rachunków bankowych Futury (załączniki nr 9 i 10 do protokołu z kontroli z grudnia 2013 roku k. 513 do 573 tom III).

Z podsumowania płatności wynika, że w 2011 r. i 2012 r. kwoty wypłacone są wyższe od kwot rozliczonych z dotacji. W 2011 roku wypłacono [redacted] i rozliczono z dotacji (kwota netto), w 2012 roku wypłacono [redacted] i rozliczono z dotacji (kwota netto). Zaznaczyć trzeba, że tytuły przelewów są nieprecyzyjne, nie wskazują czego dotyczy wypłacone wynagrodzenie (np. samo słowo „wynagrodzenie”) i jakich uchwał (brak informacji z jakiego są dnia i przez jaki organ spółki zostały podjęte). Ponadto część wynagrodzenia (w 2011 r. – [redacted] zł i w 2012 r. [redacted] zł) zgodnie z tytułem przelewu została zapłacona za tzw. nadzór właścicielski (tj. za kontrolę działalności podmiotu z tytułu posiadanych praw własności). W doktrynie wskazuje się, że nadzór właścicielski nad działalnością spółki akcyjnej to zespół czynności prawnych i faktycznie realizowanych przez właściciela kapitału wobec podległego mu podmiotu i jego organów. Jest szczególnym rodzajem nadzoru nad podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą regulowanym przez przepisy prawa cywilnego (prawa handlowego) lub ustawy szczególne (Skwirczyńska – Mizierska, 1996, s.80). W tej sytuacji nie można uznać, że wydatki na wynagrodzenie za nadzór właścicielski można sfinansować z dotacji oświatowej - jako wydatki bieżące - w ramach dofinansowania realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

W konsekwencji biorąc pod uwagę przedstawione wyżej wyjaśnienia, w których dokonano oceny zgromadzonych w sprawie dowodów i wyjaśnień prezentowanych przez spółkę we wzajemnym powiązaniu powtórzyć jeszcze raz należy, że spółka nie udokumentowała w sposób wiarygodny i rzetelny wypłaconego wynagrodzenia Pani [redacted] z tytułu pełnienia przez nią obowiązków Dyrektora Generalnego Szkół Futura, a sfinansowanego z dotacji udzielonej przez Prezydenta Miasta Lublin. Nie wyjaśniła również w sposób precyzyjny sposobu ustalania wysokości tego wynagrodzenia w odniesieniu do faktycznie wykonanej pracy, jej nakładu, ilości i jakości wykonywanych zadań w poszczególnych miesiącach roku 2011 i 2012 (wysokość wynagrodzenia w poszczególnych miesiącach była zróżnicowana) a nie tylko poprzez odwołanie się do ogólnego zakresu obowiązków dotyczącego odpowiedzialności dyrektora za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół. Również w toku postępowania odwoławczego nie przedstawiono dowodów potwierdzających wykonywanie pracy przez Panią [redacted] na rzecz szkół w zakresie procesu kształcenia, wychowania i opieki. Wbrew twierdzeniom odwołania (s. 13) do tego pisma nie załączono też przykładowej dokumentacji i korespondencji dotyczącej pracy Pani [redacted] na rzecz szkół we wskazanym zakresie.

Stwierdzić należy, iż z powyższych wyjaśnień wynika, iż spółka nie miała właściwie, żadnych jasnych reguł dotyczących ustalania wynagrodzenia dla dyrektora generalnego, tym bardziej, że jak wskazano w toku wcześniejszej kontroli w grudniu 2012 roku wynagrodzenie to było traktowane jako wynagrodzenie członka zarządu a także jako wynagrodzenie za pełnienie nadzoru właścicielskiego.

Podsumowując powyższe ustalenia, na podstawie przedłożonych wyjaśnień oraz dokumentacji nie można ustalić w jakiej wysokości, na jakiej podstawie i za jakie konkretnie czynności Pani [imię] otrzymywała wynagrodzenie, w tym rozliczone z dotacji poszczególnych szkół Futury prowadzonych w Lublinie.

Powyższych ustaleń nie podważają zarzuty odwołania, iż Pani [imię] od początku założenia szkół, w tym szkół prowadzonych w Lublinie jest stałym współpracownikiem i doradcą merytorycznym dla Dyrektorów tych szkół. Również w okresie kontrolowanym świadczyła pracę na rzecz szkół w Lublinie, a poprzez ich nadzór i koordynację zapewniała m.in. prawidłowość całego procesu dydaktycznego w szkołach, odpowiedni poziom nauczania, właściwy dobór kadry pedagogicznej. Na bieżąco uczestniczyła w pracach rad pedagogicznych, merytorycznie weryfikowała i nadzorowała program nauczania w szkołach w Lublinie, przygotowywała m.in. szkolne plany i arkusze nauczania, arkusze egzaminacyjne, czyli poprzez te faktyczne czynności sprawowała funkcje Dyrektora tych szkół (z powołaniem na to stanowisko). Przedstawiona wyżej szczegółowa ocena składanych przez spółkę wyjaśnień i przedstawionych dowodów w toku kontroli oraz postępowania administracyjnego nie potwierdza okoliczności przywołanych w odwołaniu.

Kolegium podziela także ustalenia Organu I instancji dotyczące zakwestionowania wynagrodzenia Pana [imię] za 2012 rok sfinansowanego z dotacji oświatowej za wykonywanie czynności gospodarczo – administracyjnych na rzecz szkół w ramach odpowiedzialności za działalność prowadzonych szkół wynikającej z art. 39 ust. 1 – 4 i ust. 6 – 7 *uso* i art. 7 ust. 2 pkt 1 – 4 *ukn*. Pan [imię] był także Członkiem Zarządu spółki i jej współdziałowcem. Zakres czynności wynagradzanych z dotacji polegający na zapewnieniu podstaw materialno-organizacyjnych szkół i sekretariatów (oddziałów) strony, nawiązywała wprost do zadań organu prowadzącego, wymienionych w art. 5 ust. 7 *uso*. Wynagrodzenia Dyrektora Generalnego i Członka Zarządu były finansowane z dotacji, pomimo że w statutach szkół przewidziano, że jednym z organów szkół jest dyrektor szkoły, o kompetencjach nawiązujących do art. 39 *uso*, natomiast nie przewidziano funkcjonowania w nich ani Dyrektora Generalnego Szkół i osoby wykonującej czynności gospodarczo – administracyjne. Ponadto w statutach szkół przewidziano możliwość zatrudnienia wicedyrektorów szkół (*k. 297 – 300, tom II*).

Na potwierdzenie rozliczenia z dotacji wynagrodzenia Pana [imię] – Członka Zarządu Futury – w toku kontroli spółka przekazała „Uchwałę nr 3/2012 NWZ z 30.12.2011 w sprawie wysokości wynagrodzenia”, zgodnie z którą NZW spółki wskazało Pana [imię] do wykonywania czynności gospodarczo – administracyjnych na rzecz Szkół Futura w ramach odpowiedzialności za działalność prowadzonych szkół wynikającej z art. 39 ust. 1, 2, 3, 4, 6, 7 ustawy o systemie oświaty i art. 7 ust. 2 pkt 1,2,3,4 ustawy Karta Nauczyciela. Dalej w przedmiotowej uchwale wskazano, iż z tego tytułu Zarząd ustala i przyznaje wynagrodzenie zgodnie z zakresem obowiązków opisanych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały (*k. 542 – 543, tom III*). Z załącznika nr 2 do ww. uchwały wynika, że zakresu obowiązków Pana [imię] należało:

1. Tworzenie materialnych warunków do realizacji zadań dydaktycznych doposażenie bazy szkół, wyłonienie dostawców, transport, przygotowanie i serwis;
2. Organizacja zakupów, wyłonienie dostawców urządzeń biurowych w sekretariatach szkół;
3. Organizacja zakupów, wyłonienie dostawców programów komputerowych niezbędnych do prowadzenia zajęć dydaktycznych i egzaminów;
4. Serwis urządzeń biurowych w sekretariatach szkół;

5. Zabezpieczenie mediów edukacyjnych umożliwiających realizację przyjętych programów nauczania, egzaminów zewnętrznych, w szczególności dostęp do komputerów, Internetu i programów multimedialnych;
6. Kontrolowanie wykorzystania i zabezpieczenia posiadanych pomocy dydaktycznych;
7. kontrolowanie dokumentacji przebiegu nauczania i sposobu jej przechowywania zgodnie z przepisami prawa;
8. Tworzenie bezpiecznych warunków pobytu słuchaczy w szkołach i poza nią poprzez: systematyczne analizowanie otrzymywanych przeglądów bazy pod kątem bhp oraz jej modernizacja;
9. Organizowanie pracy szkół zgodnie z przepisami BHP;
10. Organizacja szkoleń BHP;
11. Organizowanie obsługi administracyjnej, finansowej i gospodarczej szkół. Nadzór nad pracą Kierownika Administracyjnego, przygotowanie harmonogramu zakupów bazy dydaktycznej zgodnie z bieżącymi zapotrzebowaniem;
12. Organizacja i prowadzenie szkoleń dla pracowników administracyjno – obsługowych i kadry pedagogicznej;
13. Nadzorowanie właściwego zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych w poszczególnych szkołach;
14. Organizowanie i zapewnienie praktyk zawodowych, przygotowanie umów i znalezienie odpowiedniej bazy dydaktycznej zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem;
15. Opracowanie i wdrożenie procedur dotyczących archiwizacji i dokumentacji szkół;
16. Sporządzanie spisów z natury wg stanu posiadania placówki;
17. Wykonywanie wszystkich innych czynności zleconych przez organ prowadzący.

Zaznaczyć należy, iż powyższe obowiązki wynikające z załącznika nr 2 do uchwały dotyczącej wynagrodzenia Pana \_\_\_\_\_ dotyczą zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę.

Zgodnie bowiem z art. 5 ust. 7 pkt 1-4 *uso organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:*

- 1) *zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;*
- 2) *wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;*
- 3) *zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), i organizacyjnej szkoły lub placówki;*
- 4) *wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.*

W ocenie Kolegium obowiązki wymienione w pkt 8,9,10,14,17 załącznika nr 2 mieszczą się w zakresie zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę wskazanych w art. 5 ust. 7 pkt 1 *uso*. Obowiązki wymienione w pkt 2,4,7,11,12,13,15,16 załącznika nr 2 dotyczą zadań organu wskazanych w art. 5 ust. 7 pkt 3 *uso* a wymienione w pkt 1,3,5,16 wskazanych w art. 5 ust. 7 pkt 4 *uso*. Także sam zakres zadań ogólnie wskazanych w samej uchwale nr 3/2012 tj. „wykonywanie czynności gospodarczo - administracyjnych na rzecz szkół Futura” łącznie z wyszczególnionymi obowiązkami wynikającymi z załącznika nr 2 do tej uchwały

potwierdza, że Pan realizował zadania obciążające organ prowadzący szkołę, które to zadania nie mogą być sfinansowane z dotacji oświatowej.

Tym samym Kolegium nie podziela tych zarzutów i argumentacji odwołania wskazującej, że także wydatki o których mowa w art. 5 ust. 7 uso mogą być sfinansowane z dotacji oświatowej.

Zaznaczyć należy, iż decydującą dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji kwestią jest realizacja celów wskazanych w art. 90 ust. 3d u.s.o., czyli przekazane środki przeznaczone zostały na sfinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i wykorzystanie wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki, przy czym ostaną część tego przepisu „wykorzystanie wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły” wskazuje, że nie można dotacji przeznaczyć na sfinansowanie zadań organu prowadzącego szkołę, o których mowa w art. 5 ust. 7 u.s.o. (zob. wyrok WSA w Lublinie z dnia 4 lipca 2014 r., sygn. akt I SA/Lu 327/14, CBOSA).

Również w odwołaniu (s.12) wskazano, że Pan w okresie, za który rozliczono jego wynagrodzenie z dotacji, w zastępstwie Dyrektora Szkół m.in. bezpośrednio nadzorował i pomagał w organizacji bazy dydaktycznej dla bieżących słuchaczy szkół w Lublinie a więc realizował zadania organu prowadzącego szkołę lub placówkę wymienione w art. 5 ust. 7 pkt 1 i pkt 4 uso.

Tym samym wynagrodzenie Pana za realizację obowiązków wynikających z powołanego wyżej załącznika nr 2, a w szczególności za nadzorowanie i pomoc w organizacji bazy dydaktycznej szkół w Lublinie nie może zostać uznane za realizację zadań dydaktycznych, czy wychowawczych, są bowiem związane z realizacją zadań organu prowadzącego szkołę o jakich mowa w art. 5 ust. 7 pkt 1, pkt 3, pkt 4 uso. Obligatoryjne zadania wymienione w art. 5 ust. 7 nałożone na organ prowadzący względem szkoły – nie mogą być utożsamiane z zadaniami, o jakich mowa w art. 90 ust. 3d uso wypełnianymi przez szkołę względem jej uczniów.

Powyższych wniosków nie podważa argumentacja odwołania, iż Dyrektor Szkół został zatrudniony na umowę cywilnoprawną z ograniczonym czasem świadczenia pracy (2-3 razy w tygodniu dla kilku szkół) dlatego też bez pomocy merytorycznej Pani

oraz bez wsparcia organizacyjnego ze strony Pana nie mógł wykonywać należycie swoich zadań wynikających ze statutu szkół. Taki a nie inny sposób organizacji i prowadzenia szkół w Lublinie przyjęty przez organ prowadzący szkoły w Lublinie tj. Spółkę Futura nie uzasadnia sfinansowania wydatków obciążających organ prowadzący szkoły z dotacji oświatowej.

Ponadto w odniesieniu do zakwestionowania wynagrodzenia Pana aktualne są także uwagi poczynione przez Kolegium w zakresie w jakim nie uznano wydatku z dotacji oświatowej na wynagrodzenie Pani

Również w tym przypadku Spółka nie wyjaśniła w sposób precyzyjny sposobu ustalania wysokości tego wynagrodzenia w odniesieniu do faktycznie wykonanej pracy, jej nakładu, ilości i jakości wykonywanych zadań w poszczególnych miesiącach roku 2012 (wysokość wynagrodzenia w poszczególnych miesiącach była zróżnicowana, przy czym wypłata wynagrodzenia pokrytego dotacją nastąpiła w kwietniu, lipcu, sierpniu i październiku) a nie tylko poprzez odwołanie się do ogólnego zakresu obowiązków

dotyczącego odpowiedzialności za czynności gospodarczo – administracyjne na rzecz prowadzonych szkół.

Na potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia dla Pana Spółka przekazała 8 listopada 2013 roku potwierdzenia wykonania operacji ze swojego rachunku bankowego. Za kwiecień 2012 roku przelano 48.000,00 zł a rozliczono z dotacji kwotę netto 24.620,00 zł, za lipiec 2012 roku przelano 55.000,00 zł, rozliczono z dotacji 12.320,00 zł, za sierpień 2012 roku przelano 55.000,00 zł, rozliczono z dotacji 12.320,00 zł, za październik 2012 roku przelano 60.000,00 zł, rozliczono z dotacji 13.613,00 zł. Tylko w jednym przypadku (25 września 2012 r.) tytuł przelewu powołuje się na uchwałę 3/2012 tj. o numerze zgodnym z przedłożoną w toku kontroli, przy czym (również w pozostałych tytułach płatności) nie określa z jakiego dnia jest ta uchwała i jaki organ Spółki ją podjął (*k. 570 – 573 tom III*).

W konsekwencji, biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia nie można przyjąć, że dotacja w części przeznaczona na wynagrodzenie Pana . została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Stanowisko powyższe, iż dotacja oświatowa nie może być wydatkowana na wynagrodzenie dyrektora administracyjnego znajduje także potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych (*zob. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 16 grudnia 2016 r., sygn. akt I SA/Gd 1202/14, CBOSA. wyrok NSA z dnia 12 października 2016 r., sygn. akt II GSK 693/15 CBOSA*).

Kolegium nie podziela także zarzutów odwołania wskazujących, iż Prezydent Miasta Lublin bezpodstawnie zakwestionował wydatki sfinansowane z dotacji oświatowej związane z funkcjonowaniem sekretariatu szkół.

W odwołaniu podniesiono, że z uwagi na formę organizacyjną Strony tj. spółka prawa handlowego - jakakolwiek działalność wykonywana poza siedzibą tak jak w niniejszej sprawie - dla celów KRS, urzędów statystycznych jest nazywana „oddziałem”. Otoczenie zewnętrzne wymusza na Spółce stosowanie takiego a nie innego nazewnictwa. Dlatego dla celów organizacyjnych Futura w swojej dokumentacji posługuje się zamiennie nazwą „oddział” lub „sekretariat szkół” co jednak nie zmienia faktu, że w Lublinie funkcjonował sekretariat szkół, w którym pracownicy wykonywali zadania na rzecz szkół, a nie na rzecz organu prowadzącego. Szkoły prowadzone przez jst lub inne podmioty posiadają sekretariat szkoły, bez działania którego nie byłaby możliwa realizacja zadań na jakie przeznaczono dotację. Natomiast organ kontrolujący w swojej ocenie posługuje się wyłącznie nazwą „oddział”, całkowicie pomijając fakt, że zgodnie ze statutami szkół w tej lokalizacji czyli w sekretariacie szkół odbywała się bieżąca obsługa słuchaczy.

Taką oceną determinuje następnie wszystkie wydatki przyporządkowane do tej lokalizacji (czyli sekretariatu szkół) wskazując je jako niezgodne z przeznaczeniem, w tym czynsz za najem pomieszczeń, media, wyposażenie, remonty i wynagrodzenia pracowników. Organ kontrolujący w sposób tylko dla siebie zrozumiały zinterpretował rodzaj i zakres świadczonej pracy przez pracowników sekretariatu szkoły, wybierając z szeregu czynności tych pracowników nieliczne i tylko takie, które mogłyby uzasadniać kwestionowane wydatki z tego tytułu. Osoby przeprowadzające kontrolę w sekretariacie szkoły miały możliwość naocznie stwierdzić w trakcie kilkumiesięcznej kontroli, że pracownicy obsługują bezpośrednio słuchaczy szkół, wykonując czynności przypisane zwyczajowo do sekretariatu szkół. Były to czynności takie jak prowadzenie ksiąg słuchaczy, rejestry wydanych indeksów, legitymacji, wysyłanie korespondencji szkół, uzupełnianie danych o słuchaczach w systemie SIO, wysyłanie korespondencji do słuchaczy m.in. decyzji o skreśleniu lub o możliwości skreślenia słuchaczy z

listy szkoły, o nie dopuszczeniu ich do egzaminu, odsyłanie dokumentacji słuchaczom kończącym naukę, wysyłanie informacji do ZUS, KRUS i innych instytucji, które zwróciły się z prośbą o wykazanie frekwencji słuchacza w szkołach. A więc wynik ich pracy bezpośrednio wpływał na proces kształcenia.

W tym zakresie należy jeszcze raz odwołać się do regulacji art. 5 ust. 7 uso wskazującego na zadania organu prowadzącego szkołę lub placówkę.

Z przepisu tego wprost wynika, iż to organ prowadzący szkołę lub placówkę, w rozpoznawanej sprawie spółka Futura, powinien zapewnić warunki działania szkoły lub placówki (art. 5 ust. 7 pkt 1 uso), wykonać remonty obiektów szkolnych (art. 5 ust. 7 pkt 2 uso), zapewnić obsługę administracyjną i organizacyjną szkoły lub placówki (art. 5 ust. 7 pkt 3 uso) zatem tego rodzaju wydatki, wbrew zarzutom odwołania, nie mogą zostać sfinansowane z dotacji oświatowej.

Wyjaśnić trzeba, iż wprawdzie niektóre z wymienionych wydatków pośrednio nawiązują do działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkoły, jednak ich istotą jest bezpośrednia realizacja zadań organu prowadzącego szkołę. Wiążą się też z ustawowymi obowiązkami organu prowadzącego szkołę lub placówkę obejmującymi w szczególności zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki oraz wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania oraz wykonywania innych zadań statutowych.

Jednak należy podkreślić, że ów pośredni związek z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą szkoły nie jest wystarczającą przesłanką do uznania, że tego rodzaju wydatki mogą zostać zaliczone do zadań szkoły w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso. Dotacja przyznawana na podstawie art. 90 ust. 3d uso ma służyć bowiem subwencjonowaniu zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, nie zaś podmiotu tę szkołę prowadzącego. Podmiot prowadzący szkołę, podejmujący działalność z własnej inicjatywy, będący jak w niniejszej sprawie podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą, a więc nastawionym na osiągnięcie ekonomicznego zysku, musi liczyć się z kosztami prowadzonej działalności gospodarczej, jak każdy inny przedsiębiorca, i jedynie na zasadzie przywileju korzysta z pomocy finansowej podmiotu publicznego. Spółka Futura działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a więc podmiotu, który prowadzi działalność gospodarczą przede wszystkim w interesie wspólników (udziałowców). Przedmiot działalności gospodarczej takiej spółki, tj. działalność edukacyjna i oświatowa ze względu na doniosłość społeczną korzysta z wspomaganie funduszami publicznymi w trybie art. 90 ust. 3d uso, co powoduje, że korzysta ona z ułatwień (ze względu na częściowe zapewnienie źródeł finansowania) w porównaniu do innych przedsiębiorców działających w innych dziedzinach gospodarki. Kumulacja i wzajemne przenikanie się elementów komercyjnych (działanie w celu osiągnięcia zysku dla podmiotów prywatnych) i publicznych (działalność edukacyjna) powoduje, że organy kontrolujące rozliczanie dotacji oświatowych mogą, a nawet powinny sprawdzać, na ile wykorzystywane środki pochodzące z dotacji, służą w rzeczywistości zwiększaniu lub zabezpieczaniu źródła zysków wspólników, a na ile są związane z działalnością stricte oświatową (zob. wyrok WSA w Krakowie z dnia 19 lutego 2013 r., sygn.



akt I SA/Kr 1955/12, publ. Lex nr 1342552, wyrok NSA z dnia 25 kwietnia 2017 r., sygn. akt II GSK 1916/15, CBOSA).

Powyższe uwagi należy analogicznie odnieść do zakwestionowanego przez Organ I instancji wynagrodzenia pracowników sekretariatu szkół Pani [imię] i Pani [imię]. Pani [imię] była zatrudniona w okresie marzec – wrzesień r. na stanowisku starszego specjalisty ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie (wynagrodzenie brutto sfinansowane z dotacji [dotacja] a w okresie październik – grudzień 2012 roku na stanowisku Dyrektora oddziału w Lublinie (wynagrodzenie brutto sfinansowane z dotacji [dotacja]). Natomiast Pani [imię] była zatrudniona w okresie grudzień 2011 – sierpień 2012 na stanowisku ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie (wynagrodzenie brutto sfinansowane z dotacji [dotacja] a w okresie październik – grudzień 2012 r. na stanowisku kierownika administracyjnego (wynagrodzenie brutto sfinansowane z dotacji [dotacja]).

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 3 września 2014 r. sygn. akt II GSK 916/13 przyjął, że zespół prywatnych szkół nie może z samorządowej dotacji pokrywać wynagrodzenia pracowników zajmujących się m.in. obsługą ekonomiczno-administracyjną. Ta powinna trafiać na własne zadania szkół realizujących je w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Powyższego stanowiska nie podważają zarzuty odwołania.

W odwołaniu podniesiono, że Pani [imię] przede wszystkim kierowała pracą sekretariatu szkół, była odpowiedzialna za pracowników sekretariatu, prawidłowy obieg dokumentacji szkół, kontakty z dostawcami usług i materiałów do szkół, wnioskowanie i rozliczenie dotacji szkół, przekazywanie sprawozdań i informacji do Dyrektora Generalnego Szkół. Nazwa stanowiska odnosi się do „oddziału” ale tak jak wskazano wyżej zostało nazwane wyłącznie w celach organizacyjnych (inaczej brzmi na zewnątrz w kontaktach ze słuchaczami, nauczycielami stanowisko dyrektor oddziału od np. kierownika sekretariatu). Wynagrodzenie podstawowe, rozliczone z dotacji, otrzymywała za pracę ściśle związaną z obsługą bieżącą szkół w Lublinie, ponadto otrzymywała dodatkowe premie i nagrody, które nie zostały rozliczone z dotacji bowiem dotyczyły innych zadań wykonywanych na rzecz szkół.

Natomiast Pani [imię] w zakresie zadań związanych z obsługą słuchacza wykonywała takie czynności jak: zapisy słuchaczy, dbanie o prawidłowy obieg dokumentów, wyrabianie indeksów oraz legitymacji, bieżące uzupełnianie i przygotowywanie dokumentów szkoły i sekretariatu, prowadzenie ewidencji korespondencji, prowadzenie kasy. W toku kontroli przekazano ww. zakres obowiązków jednak organ kontrolujący tych czynności w swojej decyzji już nie wymienił tylko wskazał tylko te pasujące do negatywnej oceny jej wynagrodzenia (wg protokołu kontroli są to 2 z 16 zadań). Analogicznie została oceniona jej praca na stanowisku kierownika administracyjnego, przy czym w tym przypadku na 28 wyszczególnionych w zakresie obowiązków zadań dot. szkoły i słuchaczy, organ kontrolujący również wskazuje tylko 2 negatywne zadania.

Powyższe wyjaśnienia odwołania potwierdzają, że zarówno Pani [imię] jak i Pani [imię] zajmowały się obsługą ekonomiczno – administracyjną szkół Futura w Lublinie. Zakwestionowanie powyższych wydatków, wbrew twierdzeniom odwołania, nie opiera się na stosowanym przez Spółkę nazewnictwie „Dyrektor oddziału” czy też „specjalista ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie” albo selektywnym potraktowaniu przez organy administracji zakresu obowiązków wyżej wymienionych osób. Po raz kolejny należy powtórzyć, że to na organie prowadzącym szkołę lub placówkę ciąży obowiązek zapewnienia obsługi administracyjnej

i finansowej (art. 5 ust. 7 pkt 3 uso), która to obsługa nie może być sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji oświatowej.

Stanowiska tego nie podważa także okoliczność, iż niektóre czynności wykonywane przez wyżej wskazane osoby jak np. zapisy słuchaczy, wyrabianie indeksów czy legitymacji odnosiły się do uczniów. Nie były to bowiem działania, które bezpośrednio warunkowały realizację zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art. 90 ust. 3d uso).

Kolegium nie podziela także zarzutów odwołania wskazujących na bezpodstawne zakwestionowanie przez Prezydenta Miasta Lublin wydatków na usługi księgowo Biura Rachunkowo – Podatkowego w Warszawie za okres styczeń 2011 – 2012 w wysokości 76 221 53 zł.

Usługi księgowo na rzecz spółki był świadczone na podstawie umowy z dnia 14 września 2009 r. Analiza rodzaju i treści umowy wskazuje, że jest to typowa umowa na świadczenie usług księgowych dla działalności gospodarczej, natomiast brak jest jakichkolwiek zapisów związanych z rozliczaniem dotacji.

Zgodnie bowiem z § 1 umowy jej przedmiotem jest prowadzenie przez Zleceniobiorcę (biuro rachunkowe) ksiąg rachunkowych i ewidencji VAT zgodnie z ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U Nr 121, w systemie komputerowym „Ramzes”. Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych.

Szczegółowy zakres obowiązków Zleceniobiorcy został określony w § 2 umowy. Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- 1/ Prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób prawidłowy pod względem formalnym /nie wadliwie/, jak i materialnym /rzetelnie/, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zgodnie ze stanem rzeczywistym.
- 2/ Prowadzenie ewidencji środków trwałych, sporządzania tabel amortyzacyjnych.
- 3/ Badania pod względem formalnym dokumentów odebranych od Zleceniodawcy oraz informowanie Zleceniodawcy o brakach, wadliwościach lub niekompletności dostarczonej dokumentacji - natychmiast po ich stwierdzeniu - nie później niż w ciągu 5 dni od odbioru dokumentów
- 4/ Sprawdzania raportów kasowych przedkładanych do ewidencji księgowo
- 5/ Sporządzania list płac, rozliczeń wynagrodzeń i kartotek pracowniczych.
- 6/ Realizowania następujących obowiązków w' stosunku do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
  - 1 obliczania za każdy miesiąc kalendarzowy oraz przekazywania płatnikowi danych w zakresie:
    - wysokości składek na ubezpieczenie społeczne /emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe,
    - wysokości składek na ubezpieczenie zdrowotne,
    - wysokości składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
    - obliczania wynagrodzenia z tytułu choroby i macierzyństwa,
    - przekazywania do oddziału ZUS deklaracji rozliczeniowej oraz miesięcznych raportów po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w

- terminie ustalonym do rozliczania składek,
- przekazania ubezpieczonym pracownikom imiennych raportów miesięcznych zawierających informacje o wysokości składek, które winny być wpłacone na ich konta przez płatnika składek,
  - kompletowania dokumentacji dotyczącej składek ubezpieczenia ZUS. Dokumentacja ta będzie przekazywana do siedziby płatnika składek /Zleceniodawcy/ po zakończeniu roku kalendarzowego.
- 7/ Zaksięgowania przedłożonych dokumentów źródłowych nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni.
- 8/ Ustalania wysokości miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy osób prawnych, rocznych rozliczeń pracowników PIT-11, podatku VAT i innych podatków w terminach umożliwiających Zleceniobiorcy opłacenie należnych świadczeń w wyznaczonych terminach.
- 9/ Przygotowania do podpisu przez Zleceniodawcę deklaracji na zaliczki podatkowe i składki ubezpieczenia ZUS (o których mowa powyżej tj w punkcie 5) w oparciu o dane z zapisów w księgach rachunkowych i ewidencji VAT oraz inne informacje, dostarczone przez Zleceniodawcę w formie pisemnej
- 10/ Przedkładania miesięcznych zestawień obrotów i sald na kontach syntetycznych i analitycznych - umożliwiających bieżącą analizę dokonanych operacji gospodarczych.
- 11/ Przekazywania deklaracji podatkowych oraz sprawozdań statystyczno-finansowych do właściwych urzędów, w terminach określonych w przepisach.
- 12/ Sporządzania rocznych sprawozdań finansowych w terminie 85 dni od daty bilansowej na podstawie danych wynikających z zapisów w księgach rachunkowych.
- 13/ Przechowywania ksiąg rachunkowych, oraz dokumentów bieżących Zleceniodawcy w sposób uniemożliwiający dostęp do nich oraz zapewniający ochronę przed zniszczeniem.
- 14/ Zwracania zaksięgowanych dokumentów źródłowych po okresie 6 miesięcy, niezbędnym dla ich zaewidencjonowania i dokonania rozliczenia miesiąca sprawozdawczego.
- 15/ Zachowania w tajemnicy wszelkich informacji i wiadomości związanych z wykonaniem niniejszej umowy.

Zaznaczyć należy, iż żaden z powyższych obowiązków nie odnosi się do rozliczania dotacji. Ponadto również w tym przypadku na organie prowadzącym szkołę lub placówkę ciąży obowiązek zapewnienia obsługi finansowej szkołę lub placówkę (art. 5 ust. 7 pkt 3 uso). Obsługa księgową spółki nie pełni zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej w stosunku do uczniów czy słuchaczy, jeżeli nawet były to – co podniesiono w odwołaniu – czynności związane z obsługą słuchaczy np. w zakresie rozliczania czesnego (zob. *zob. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 16 grudnia 2016 r., sygn. akt I SA/Gd 1202/14, CBOSA*).

Powyższych wniosków nie podważają zarzuty odwołania, że biuro rachunkowe wykonywało także szereg czynności związanych z obsługą kadry dydaktycznej (np. naliczanie wynagrodzeń, wystawianie i weryfikacja rachunków od umów cywilnoprawnych, wydawanie zaświadczeń pracownikom szkoły, naliczanie i odprowadzanie składek i

podatków od tych wynagrodzeń). Także wskazanie, iż ww. czynności były wykonywane zarówno w siedzibie biura rachunkowego jak i bezpośrednio w siedzibie szkół w Lublinie (np. wyjazdy celem przeszkolenia pracowników w zakresie obiegu dokumentów księgowych i kadrowo - placowych nauczycieli, prawidłowego przechowywania dokumentacji, przeprowadzenie inwentaryzacji wyposażenia szkół) nie ma prawnego znaczenia dla zmiany tej oceny. Działania te i miejsce ich wykonywania nie były bowiem bezpośrednio nakierowane na słuchaczy czyli ostatecznych beneficjentów dotacji oświatowej i nie warunkowały w sposób bezwzględny realizację zadań szkoły lub placówki, o których mowa w art. 90 ust. 3d uso.

Wskazać należy, iż prowadzenie spraw kadrowo – osobowych mieści się w pojęciu obsługi administracyjnej oraz organizacyjnej szkoły. Oznacza to tym samym, że prowadzenie spraw kadrowo – osobowych stanowi obowiązek organu prowadzącego szkołę i nie można takiego wydatku zaliczyć, jako realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (*zob. wyrok WSA w Krakowie z dnia 12 grudnia 2012 r., sygn. akt I SA/Kr 1304/12*).

Kolegium nie podziela także zarzutów odwołania wskazujących na bezpodstawne zakwestionowanie przez Organ I instancji wydatków związanych z usługami informatycznymi.

Usługi te były wykonane przez Agencję Informatyczną „SIPTFIRE” w Gdyni i polegały na opracowaniu, budowie i rozwoju systemu informatyczno – relacyjnego CRM FUTURA EDUKACJA w 2011 roku za kwotę 57.534,02 zł; przez 8mb w Londynie i polegały na wykonaniu systemu informatycznego i relacyjnego systemu zarządzania FUTURA EDUKACJA CRM – sierpień 2012 roku za kwotę 17.000,00 zł; przez Agencję Informatyczną „SIPTFIRE” w Gdyni i polegały na dzierżawie serwera, zarządzaniem serwerem, pakietami sms, obsłudze aplikacji helpdesk, bazy danych, strony internetowej w ramach systemu CRM za styczeń, czerwiec - sierpień 2011 za kwotę 18.898,32 zł.

W odniesieniu do tych kosztów uznać należy, iż wydatki na usługi informatyczne, związane są z zapewnieniem prawidłowej obsługi administracyjnej i organizacyjnej szkoły i jako takie nie są związane z kształceniem, wychowaniem i opieką, lecz związane są z działalnością organu prowadzącego szkołę (*por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 13 marca 2015 r., sygn. akt I SA/Lu 938/14, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2015 r., sygn. akt III SA/Wr 717/14 CBOSA*).

Kolegium nie podziela również zarzutów odwołania wskazujących na nieuprawnione zakwestionowanie wydatków w kwocie \_\_\_\_\_ : pokrytych z dotacji na wynagrodzenie brutto Pani \_\_\_\_\_ zatrudnionej na stanowisku Koordynator dydaktyczny marzec 2011 – październik 2012 r. Kolegium w powyższym zakresie podziela ustalenia i stanowisko Organu I instancji.

Zaznaczyć należy, iż wskazana wyżej osoba była zatrudniona na stanowisku Koordynatora dydaktycznego pomimo że w statutach szkół przewidziano zatrudnianie dyrektorów i wicedyrektorów szkół a także zatrudniano Panią \_\_\_\_\_ jako Dyrektora szkoły, finansując jej wynagrodzenia z dotacji oraz wykonywania funkcji koordynacyjnych strony wobec szkół przez Dyrektora Generalnego Szkół. Czynności Koordynatora dydaktycznego w sferze działalności diagnostyczno-oceniającej, wspomagającej i nadzoru pedagogicznego nawiązywały do kompetencji Kuratorium Oświaty, natomiast w pozostałej sferze były realizacją wymogów określonych przez stronę (badania

zlecone, udział w rozmowach kwalifikacyjnych pracowników dydaktycznych, kontrole, współpraca z sekretariatami - oddziałami) - karty nr 297-300, 797-800).

Kolegium nie podziela także zarzutów odwołania, iż spółka była reprezentowana w toku kontroli prowadzonej przez Prezydenta Miasta Lublin przez Panią , która działała w jej imieniu bez stosownego umocowania. Spółka w odwołaniu odwołując się do pisma z dnia 23 lipca 2015 r. wносиła o przeprowadzenie rozprawy administracyjnej w celu przeprowadzenia na niej dowodów z zeznań świadków oraz strony na okoliczność przebiegu kontroli, zakresu dostarczonych informacji i danych, ich źródeł, braku konsultacji p. z służbami księgowymi oraz organami uprawnionymi do reprezentacji, jej działania bez umocowania.

W ocenie Kolegium w rozpoznawanej sprawie nie zachodzi konieczność przeprowadzenia rozprawy we wskazanym wyżej zakresie.

Zgodnie z art. 89 § 1 kpa Organ administracji publicznej przeprowadzi, z urzędu lub na wniosek strony, w toku postępowania rozprawę, w każdym przypadku gdy zapewni to przyspieszenie lub uproszczenie postępowania lub gdy wymaga tego przepis prawa.

Natomiast w myśl art. 89 § 2 k.p.a. organ powinien przeprowadzić rozprawę, gdy zachodzi potrzeba uzgodnienia interesów stron oraz gdy jest to potrzebne dla wyjaśnienia sprawy przy udziale świadków lub biegłych albo w drodze oględzin.

Wskazać należy, iż przedmiotem rozprawy miałyby być ustalenie, iż Pani działała w imieniu spółki bez umocowania i nie konsultowała swoich działań z służbami księgowymi oraz organami uprawnionymi do reprezentacji.

Twierdzeniom tym przeczy zgromadzony w aktach materiał dowodowy, wskazujący, iż Pani była umocowana do reprezentowania spółki w toku przeprowadzonych kontroli za równo w roku 2012 jaki w roku 2013.

Pani reprezentowała stronę w trakcie kontroli na podstawie upoważnień z 7 grudnia 2012 r. (*k. 5 tom I akt*) i 2 września 2013 r. (*k. 289 tom II akt*) podpisanych przez Panią - Prezesa Zarządu, która to osoba zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Sądowego była jako prezes uprawniona do samodzielnego reprezentowania spółki (*k. 290 – 296 tom II akt*).

Zgodnie z upoważnieniem z dnia 7 grudnia 2012 r. Pani była uprawniona do „(...) reprezentowania Spółki podczas kontroli dotyczącej rozliczenia dotacji za rok 2011 w Oddziale Lublin oraz wszelkich czynności z nią związanych”. Natomiast w pełnomocnictwie z dnia 2 września 2013 r. wskazano, że Pani jest uprawniona do „(...) przekazywania informacji i udzielania wyjaśnień dotyczących rozliczania dotacji za rok 2011 i 2012 udzielonych szkołom w Lublinie, których organem prowadzącym jest Futura Edukacja Sp. z o.o.”.

W ocenie Kolegium zakres obu pełnomocnictw był tak szeroki, że Pani mogła reprezentować spółkę w toku obu kontroli i przekazywać zarówno informacje i wyjaśnienia dotyczących kontrolowanych dotacji z odwołaniem się do stosownych dokumentów. Z dokumentów tych (upoważnienie/pełnomocnictwo) nie wynika aby jej wyjaśnienia musiały uzyskać wcześniejszą aprobatę zarządu spółki czy też służb księgowych spółki. Dodać także należy, iż Pani reprezentowała szkoły w Lublinie prowadzone przez stronę na spotkaniu w siedzibie Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin 24 kwietnia 2013 r. (*k. 1334*

poz. 44-50 tom V akt). Ponadto w trakcie kontroli Pani utrzymywała korespondencję z Panią Prezes Zarządu w kwestiach dotyczących dostarczenia dokumentów kontrolującemu (k. 358 – 477 tom II akt). Twierdzenia strony, iż Pani składała oświadczenia i dokumenty w trakcie kontroli z przekroczeniem uprawnień i niezgodnie ze stanem faktycznym (pismo pełnomocnika strony z 9 maja 2014 r. - karta nr 1324), a także braku konsultacji Pani ze służbami księgowymi oraz organami uprawnionymi do reprezentacji strony (pismo pełnomocnika strony z 23 lipca 2015 r. - karta nr 1344) nie zostało poparte dowodami, pomimo zapytania Prezydenta Miasta Lublin (postanowienie z 11 maja 2015 r. - karta nr 1329), a także jest sprzeczne z dowodami z dokumentów zgromadzonych w materiale dowodowym, tj. z korespondencją emailową pomiędzy Panią Prezes a Panią , upoważnieniami oraz listą obecności na spotkaniu zorganizowanym w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin w dniu 24 kwietnia 2013 r, na którym strona, jak i szkoły prowadzone przez stronę, były reprezentowane przez Panią . Wobec powyższego przeprowadzenie na rozprawie dowodu z zeznań świadków w kwestii przebiegu kontroli i reprezentacji strony w trakcie kontroli nie mogło przyczynić się do wyjaśnienia sprawy wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ponadto w aktach sprawy znajduje się rachunek na kwotę 519,00 zł za nocleg Pani w związku z kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji w grudniu 2012 roku (k. 1261 tom IV i k. 286 protokół kontroli z grudnia 2013 r. tom II akt). Wreszcie wskazać należy, iż w toku kontroli wyjaśnienia składała również sama Pani jako Prezes Zarządu (k. 82 i 86 tom I akt).

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia oraz powołane przepisy dotyczące przesłanek przeprowadzenia rozprawy, stwierdzić należy, iż jej przeprowadzenie w postępowaniu administracyjnym nie jest obligatoryjne. W postępowaniu administracyjnym nie obowiązuje zatem reguła rozpoznawania sprawy przez organ orzekający na rozprawie. Organ administracji postępowanie wyjaśniające prowadzi, co do zasady poza rozprawą, chyba, że zachodzą przesłanki przeprowadzenia rozprawy. Jeżeli jednak w ocenie organu rozprawa nie doprowadziłaby do uproszczenia i przyspieszenia postępowania, nie jest konieczna ze względu na ewentualny cel wychowawczy, a obowiązku jej przeprowadzenia nie przewiduje przepis prawa, postępowanie administracyjne może być przeprowadzone bez rozprawy. Ustawodawca, co prawda, wskazuje na powinność przeprowadzenia rozprawy także w przypadkach, gdy zachodzi potrzeba uzgodnienia interesów stron, tj. gdy w sprawie biorą udział co najmniej dwie strony o sprzecznych interesach, które organ powinien uzgodnić (tak w E. Iserzon (w:) *Komentarz IV, 1970, s. 182*), jednak z przypadkiem takim nie mamy do czynienia w rozpatrywanej sprawie. Przewidziana dalej w omawianej regulacji powinność przeprowadzenia rozprawy, gdy jest to potrzebne dla wyjaśnienia sprawy przy udziale świadków i biegłych nie jest równoznaczna z koniecznością przeprowadzenia rozprawy w każdym przypadku przeprowadzenia wymienionych dowodów, gdyż przeprowadzenie rozprawy uzależnione jest od wyjaśnienia sprawy. W rozpoznawanej sprawie organ I instancji zgromadził wyczerpujący materiał dowodowy poza rozprawą (por. wyrok NSA z dnia 12 grudnia 2008 r., sygn. akt II GSK 362/08, SIP Legalis).

W konsekwencji Kolegium uznało, iż w przedmiotowej sprawie nie zachodzi konieczność przeprowadzenia rozprawy.

Prezydent Miasta Lublin w decyzji przyjął, że spółka nie wykorzystwała dotacji oświatowej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie 334.154,97 zł, w tym w roku 2011 w kwocie 278.735,50 zł a w roku 2012 w kwocie 55.419,47 zł.

Na kwotę 334.154,97 zł składają się zakwestionowane wydatki szczegółowo opisane w pkt 5 decyzji Organu I instancji (s. 5 – 7 decyzji) w łącznej wysokości 315.433,51 zł (natomiast z podsumowania kwot częściowych wynika, że kwota ta powinna wynosić 314.621,39 zł, różnica 821,12 zł) oraz wydatki wymienione w pkt 6 decyzji Organu I instancji (s. 7 – 8 decyzji) w łącznej kwocie 18.721,46 zł.

Kolegium dokonało analizy powyższych wydatków i podzieliła ustalenia Prezydenta Miasta Lublin w następującym zakresie:

- **17 513,03 zł** - wynagrodzenia nauczycieli w 2012 r. - w wysokości stanowiącej różnicę w stosunku rocznym pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 86 do protokołu kontroli z 4 grudnia 2013 r. (265 111,03 zł) a kwotą wg zestawienia - załącznika nr 7 do ww. protokołu (247 598,00 zł),
- **970,00 zł** - wynagrodzenie za roznoszenie ulotek reklamowych - kwiecień 2012 r. - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 7 do ww. protokołu - jako wynagrodzenia nauczyciela, pomimo ujęcia go także w zestawieniu - załączniku nr 17 do ww. protokołu - jako wynagrodzenie osób zatrudnionych przez oddział w Lublinie do roznoszenia ulotek;
- **87,00 zł** - wynagrodzenie nauczyciela - sierpień 2012 r. - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 7 do ww. protokołu - w kwocie 493,00 zł, pomimo że kwota na rachunku za wykonanie umowy o dzieło wynosi 406,00 zł,
- **85 384,54 zł** - wynagrodzenia osób zatrudnionych w oddziale w Lublinie w 2011 r. - w wysokości stanowiącej różnicę w stosunku rocznym pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 85 do ww. protokołu (157 432,53 zł), a kwotą wg zestawienia - załącznika nr 7 do ww. 3 015,00 zł - wynagrodzenia osób sprzątających - październik 2012 r. - w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą wynagrodzeń wykazaną w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 86 do ww. protokołu (3 015,00 zł), a nieujęciem wynagrodzeń w zestawieniach - załącznikach nr 8 i 21 do ww. protokołu,
- **86 377,81 zł** - składki do ZUS w części należnej od ubezpieczonych i zaliczki do US od wynagrodzeń - 2011 r. - wykazane w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 85 - jako pochodne od wynagrodzeń, pomimo że zostały one ujęte w ewidencjach i zestawieniach - załączniku nr 7 - także w wynagrodzeniach brutto jako sfinansowane z dotacji. Ponadto pochodne zostały wykazane w ewidencjach w kwotach ogólnych w podziale na „oddział” i „sprzątaczkę”. Strona nie dostarczyła dowodów z dokumentów, na podstawie których zidentyfikowanie wykorzystania dotacji w kwotach częściowych na opłacenie pochodnych od wynagrodzeń byłoby możliwe, pomimo zapytań w trakcie kontroli (karty nr 400-401, 409-410), a także zapytania w postanowieniu z 11 maja 2015 r., nawiązującego do kwoty nieudowodnionego wykorzystania dotacji określonej w wystąpieniu pokontrolnym (karta nr 1329), a także pomimo dostarczenia przez stronę w trakcie kontroli deklaracji PIT - 4R i deklaracji ZUS. Na podstawie ww. dowodów nie można było ustalić także okoliczności, czy w kwotach wykazanych w ewidencjach mieszczą się także składki ZUS w części należnej od pracodawcy, pomimo zapytania w trakcie kontroli (karta nr 477),
- **8 664,10 zł** - czynsz za wynajem sal lekcyjnych w Gimnazjum nr 10 za listopad 2010 r. na podstawie faktury VAT nr 95/2010 z 8 grudnia 2010 r. (k. 1037, tom IV), wykazany w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 85 - w styczniu 2011 r. Strona nie dostarczyła

dowodu zapłaty, pomimo zapytania w trakcie kontroli (karty nr 406, 464). Wg adnotacji na fakturze przelew miał być dokonany 22 grudnia 2010 r, natomiast wg ewidencji - załącznika nr 6 - 2 stycznia 2011 r., przede wszystkim jednak wydatek ten dotyczy roku 2010 zatem mógł być ewentualnie rozliczony w ramach dotacji za rok 2010 natomiast nie może być rozliczony w ramach dotacji oświatowej na dofinansowanie wydatków bieżących na dofinansowanie zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej udzielonych w roku 2011 i 2012; zobowiązanie zostało bowiem zaciągnięte w roku 2010 i dotyczyło zadania zrealizowanego w tym roku. W przedmiotowej sprawie, bezspornym jest iż płatności dokonane w styczniu 2011 r. z tytułu omówionych wydatków związane były z realizacją zadań szkoły w 2010 r. Winny one zatem być pokryte ewentualnie z dotacji udzielonej na 2010 r. Nie mogą się bowiem zaliczać do wydatków bieżących za rok udzielenia dotacji (za takie uznać można byłoby wydatki za 2011 r., poniesione z początkiem 2012 r.) /zob. wyrok WSA w Lublinie z dnia 29 kwietnia 2015 r., sygn. akt I SA/Lu 232/15, CBOSA/.

- **107,60 zł** - opłata za dostawę energii elektrycznej do lokalu w Lublinie przy ul. ..., wynajmowanego na prowadzenie pracowni kosmetycznej -sierpień 2012 r. - wykazana w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 86 w kwocie 164,82 zł, pomimo że kwota opłaty na fakturze VAT wynosi 57,22 zł,
- **2 687,00 zł** - zakup książek - luty 2011 r. - wykazany w ewidencjach załącznik nr 6 i 85 - jako zrealizowany na podstawie faktury VAT nr 60136312z 4 lutego 2011 r. - zarówno faktura VAT, jak i dowód zapłaty nie zostały dostarczone pomimo zapytania (karta nr 361),
- **2 499,36 zł** - zakup materiałów do pracowni kosmetycznej - grudzień 2012 r. - wykazany w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 86 - jako zrealizowany na podstawie faktury VAT nr FV 310 z 13 grudnia 2012 r. - zarówno faktura VAT, jak i dowód zapłaty nie zostały dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 387),
- **3 590,13 zł** - zakup pomocy dydaktycznych - wrzesień 2012 r - wykazany w ewidencjach - załącznikach nr 6 i 86 - w kwocie 4 068,08 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 60172150 z 20 września 2012 r. wynosi 477,95 zł,
- **239,79 zł** - zakupy materiałów biurowych i tonera - wykazane w ewidencjach -załącznikach nr 6 i 85-86 - w kwotach odpowiednio: 342,67 zł (wrzesień 2011 r.), 250,19 zł (grudzień 2011 r.), 250,00 zł (marzec 2012 r.), pomimo że kwoty na fakturach VAT nr 1F26290 z 1 września 2011 r., nr 1F3924 z 14 grudnia 2011 r., nr 950/2012 z 16 marca 2012 r. wynoszą odpowiednio: 207,67 zł, 150,40 zł, 245,00 zł,
- **10.038,05 zł** - wynagrodzenie za usługę remontową Art. Eko w Warszawie - marzec 2011 r. - wykazane w kwocie 10 038,05 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 17/01/2011 wynosi 9 950,70 zł, a ponadto strona nie wyjaśniła zakresu przedmiotowego usługi remontowej i nie dostarczyła dowodu zapłaty, pomimo zapytania (karta nr 405),
- **15,64 zł** - zakup artykułów gospodarczych i materiałów remontowych -październik 2012 r. - wykazane w kwocie 200,00 zł, pomimo że kwota na fakturze VAT nr 1320121025056204 z 25 października 2012 r. wynosi 151,35 zł. Zapłata gotówkowa za fakturę wynosi 200,00 zł, a wydana reszta - 15,64 zł,
- **57.534,02 zł** - opłaty za usługi informatyczne Agencji Informatycznej „SPITFIRE” w Gdyni polegające na opracowaniu, budowie i rozwoju systemu informatyczno-relacyjnego CRM FUTURA EDUKACJA - w 2011 r. - dowody zapłaty za faktury VAT nie zostały



dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 52, 389) /zob. w tym zakresie także wyżej uwagi dotyczące wydatków organu prowadzącego szkołę/,

- **17.000,00 zł** - opłata za usługi informatyczne 8mb w Londynie polegające na wykonaniu informatycznego i relacyjnego systemu zarządzania FUTURA EDUKACJA CRM - sierpień 2012 r. - dowód zapłaty za fakturę VAT nr 002/08/2012 z 29 sierpnia 2012 r. nie został dostarczony, pomimo zapytania (karta nr 397) /zob. w tym zakresie także wyżej uwagi dotyczące wydatków organu prowadzącego szkołę/,

- **18.898,32 zł** - opłaty za usługi informatyczne Agencji Informatycznej SPITFIRE” w Gdyni polegające na dzierżawie serwera, zarządzanie serwerem, pakietami sms, obsłudze aplikacji helpdesk, bazy danych, strony internetowej w ramach systemu CRM - styczeń, czerwiec-sierpień 2011 r. - dowody zapłaty za faktury VAT nie zostały dostarczone, pomimo zapytania (karta nr 52) /zob. w tym zakresie także wyżej uwagi dotyczące wydatków organu prowadzącego szkołę/.

W pkt 5 decyzji Prezydenta Miasta Lublin pominięto wydatki na kwotę 812,12 zł, które zostały wykazane w załącznikach do decyzji i które zostały zaliczone przez Organ I instancji do ogólnej kwoty dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2011 i 2012 w łącznej wysokości 315.433,51 zł. Dotyczy to następujących wydatków:

- **612,12 zł** – zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownię wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych (k. 280,481,1299),

- **200,00 zł** – zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownię wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych (k. 280,481,1299).

W konsekwencji należy przyjąć, iż wydatki opisane w pkt 5 decyzji Prezydenta Miasta Lublin na łączną kwotę 315.433,51 zł wynoszą faktycznie tak jak wskazano w kwocie ogólnej 315.433,51 zł i taką też kwotę przyjmuje Kolegium w ramach dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2011 i 2012.

Ponadto w pkt 6 decyzji Prezydenta Miasta Lublin zakwestionowano wydatek w wysokości **2.706,00 zł** jako wykorzystanie dotacji w innym roku niż rok udzielenia z tytułu wynagrodzenia Biura Rachunkowo – Podatkowego w Warszawie nr 311/12/11 z 5 grudnia 2011, wypłacone 25 stycznia 2012 r. pomimo że wynagrodzenie powinno być wypłacone do 15 grudnia 2011 r., co wynika z § 16 umowy z 14 września 2009 r., zgodnie z którym należności za usługi Biura były płatne do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc bieżący. Kwota ta została zaliczona przez Prezydenta Miasta Lublin do dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego, w tym przypadku roku 2011. Kolegium podziela te ustalenia. Przy czym, w odniesieniu do tej kwoty aktualne są także uwagi zamieszczone wyżej w uzasadnieniu powyższej decyzji dotyczące wydatków na wynagrodzenie Biura Rachunkowo – Podatkowego w kwocie 76.221,53 zł, iż do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej (wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem).

Natomiast Kolegium nie podziela ustaleń Organu I instancji (pkt 6 decyzji) w zakresie kwoty **16.015,46 zł** dotyczącej opłat czynszowych uiszczonych dla:

22 stycznia 2013 r. - Gimnazjum nr 10 w kwocie 7 204,80 zł za wynajem sal lekcyjnych na prowadzenie zajęć dydaktycznych - grudzień 2012 r,

22 stycznia 2013 r. - współwłaścicieli nieruchomości w Lublinie przy ul.

... - za wynajem lokalu na prowadzenie pracowni kosmetycznej - w kwocie 2 365,00 zł - grudzień 2012 r.,  
23 stycznia 2012 r. i 25 stycznia 2012 r. - właściciela nieruchomości w Lublinie przy ul. ...  
... - za wynajem lokalu na prowadzenie pracowni kosmetycznej - odpowiednio w kwotach: 1 197,72 zł i 1 228,00 zł - grudzień 2011 r.,  
25 stycznia 2012 r. - właściciela nieruchomości w Lublinie przy ul. ...  
(Przedsiębiorstwo Handlowe „Jarex” ...) w kwocie 4.019,94 zł - za wynajem lokalu na funkcjonowanie oddziału strony w Lublinie - grudzień 2011 r.

*Zgodnie z przepisem art. 251 ust. 1 u.p.f., 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. 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 (ust. 4).*

Przepisami tymi są przepisy u.s.o. oraz przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu udzielania dotacji państwowym instytucjom kultury przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2007r., Nr 120, poz. 821).

W ocenie Kolegium świetle orzecznictwa sądów administracyjnych, dopuszczalne jest przyjęcie, że skoro w roku na który została udzielona dotacja oświatowa zaciągnięto zobowiązanie dotyczące wydatków na realizację zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a za takie można uznać wydatki poniesione na wynajem sal lekcyjnych na prowadzenie zajęć dydaktycznych, to pomimo iż zapłata nastąpiła w kolejnym roku ale ze środków dotacji oświatowej pochodzącej odpowiednio z roku 2011 i 2012 należy przyjąć, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a użyty w art. 251 ust. 4 u.f.p. zwrot „w szczególności” na taką interpretację pozwala (zob. np. wyrok NSA z dnia 20 listopada 2014 r. sygn. akt II GSK 1107/13, CBOSA). Ponadto w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych możliwa jest zapłata ze środków dotacyjnych przyznanych na dany rok w kolejnym roku, jeżeli dotyczy to zadań i wydatków związanych z rokiem, w którym została przyznana dotacja /zob. np. wyrok WSA w Lublinie z dnia 29 kwietnia 2015 r., sygn. akt I SA/Lu 232/15, CBOSA/.

W tej sytuacji Kolegium przyjmuje, że wydatki na opłaty czynszowe w wysokości 11.995,52 zł zostały poniesione zgodnie z celami na które jest przyznana dotacja oświatowa. Natomiast podziela ustalenia Organu I instancji w zakresie kwoty 4.019,94 zł dotyczącej opłaty za wynajem lokalu na funkcjonowanie oddziału strony w Lublinie, z tym zastrzeżeniem, iż wydatek ten kwalifikuje się zasadniczo do dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W konsekwencji biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, Kolegium przyjmuje, iż łączna kwota dotacji za lata 2011 i 2012 podlegająca zwrotowi z tytułu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego czyli 2011 i 2012 wynosi 322.159,45 zł (315.433,51 zł + 2.706,00 zł + 4.019,94 zł).

Z powyższych powodów Kolegium nie podziela także ustaleń Prezydenta Miasta Lublin dotyczących zakwestionowania wydatków na kwotę 2.081,00 zł (pkt 7 decyzji

Organu I instancji) dotyczących wynagrodzenia brutto nauczycieli - styczeń i luty 2012 r. - wypłacone 24 stycznia 2012 r. i 21 lutego 2012 r, pomimo że kwoty wynagrodzeń z rachunków wystawionych przez nauczycieli ( - z 15 listopada 2011 r. na kwotę 591,00 zł oraz z 26 listopada 2011 r. na kwotę 689,00 zł, - z 30 listopada 2011 r. na kwotę 801,00 zł) za wykonanie umów o dzieło w październiku i listopadzie 2011 r, powinny być przekazane do 31 grudnia 2011 r, co wynika z § 3 ust. 4 umów, zgodnie z którym wynagrodzenia były płatne najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła realizacja dzieła. Rachunki zostały zaakceptowane przez Dyrektora Szkoły 28 listopada 2011 r. i 19 grudnia 2011 r. (karty nr 584-586, 589-590). Wydatki te dotyczą realizacji zadań szkoły, o których mowa w art. 90a ust. 3d u.s.o. i zostały pokryte z dotacji oświatowej przyznanej na rok 2011 pomimo zapłaty w roku 2012.

Natomiast Kolegium podziela ustalenia Prezydenta Miasta Lublin w zakresie zakwestionowania wydatków w kwocie **4.515,83 zł** (pkt 7 decyzji Organu I instancji) dotyczących zakupu pomocy dydaktycznych w P313 „MEDIA MARKT POLSKA SP. Z O.O. LUBLIN I” SP. KOMANDYTOWA w Warszawie market w Lublinie w styczniu 2011 r. wymienionego na fakturze VAT nr 60105599 z 19 stycznia 2011 r. na kwotę 5 686,00 zł, w wykonaniu umowy darowizny z 23 grudnia 2010 r. (faktura i umowa k. 964 tom IV) zawartej pomiędzy stroną a Gimnazjum nr 10 im. Ks. Jana Twardowskiego w Lublinie, pomimo że ww. umowa nie zawierała postanowień o terminie jej wykonania, a ponadto z zapisów w księdze inwentarzowej Gimnazjum wynika, że darowane wyposażenie zostało przekazane 23 grudnia 2010 r. Strona nie dostarczyła dokumentu (WZ) potwierdzającego wydanie przez sprzedawcę zakupionego wyposażenia, pomimo zapytania (karta nr 37). Zakup dotyczył m.in. telewizorów, monitorów, projektorów. Zgodnie z § 2 umowy darowizny sprzęt będący przedmiotem darowizny został przekazany na cele edukacyjne, co oznacza, że służy bezpośrednio uczniom Gimnazjum, a nie słuchaczom szkół Futura dla których została udzielona dotacja. Powyższy wydatek nie był wydatkiem bieżącym szkół Futura i nie służył realizacji zadań szkół Futura w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Zatem nie można mówić, iż dotacja w kwocie 4.515,83 zł została przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkół Futura, w zakresie, o którym mowa w art. 90a ust. 3d i, że została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kolegium po analizie materiału dowodowego podziela także ustalenia w zakresie zakwestionowanych wydatków opisanych w pkt 8 decyzji Organu I instancji.

Dotacje w kwocie **1.835.792,12 zł** zostały wykorzystane na sfinansowanie nw. wydatków, obejmujących realizację zadań i zobowiązań strony, których beneficjentami nie byli słuchacze szkół w Lublinie w zakresie ich kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej, ale strona (w związku z przyjętym sposobem zarządzania szkołami):

- wynagrodzenie brutto - Dyrektora Generalnego Szkół Futura odpowiedzialnego za działalność dydaktyczną prowadzonych szkół na podstawie uchwał nr 1/2011 z 21 grudnia 2010 r. i nr 2/2012 z 30 grudnia 2011 r. - 2011 i 2012 r. Zakres obowiązków Dyrektora Generalnego nawiązywał do kompetencji dyrektora szkoły publicznej określonych w art. 39 ust. 1-4 i 6-7 ustawy o systemie oświaty oraz art. 7 ust. 2 pkt 1-4 ustawy Karta Nauczyciela. była w latach 2011-2012 także Prezesem Zarządu strony i z tego

tytułu także otrzymywała wynagrodzenie, w tym za wykonywanie nadzoru właścicielskiego nad stroną, zarządzanie, nadzór i koordynowanie działalności szkół (karta nr 268, 544). Koordynowaniem działalności szkół zajmowała się także , zatrudniona na stanowisku Koordynatora dydaktycznego, której wynagrodzenie także było finansowane z dotacji. Ponadto była współudziałowcem strony /zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/,

- wynagrodzenie brutto - 2012 r. - za wykonywanie czynności gospodarczo-administracyjnych na rzecz szkół w ramach odpowiedzialności za działalność prowadzonych szkół wynikające z art. 39 ust. 1-4 i 6-7 ustawy o systemie oświaty i art. 7 ust. 2 pkt 1-4 ustawy Karta Nauczyciela.

był także Członkiem Zarządu strony i jej współudziałowcem. Zakres czynności wynagradzanych z udziałem dotacji, polegający na zapewnianiu podstaw materialno-organizacyjnych szkół i sekretariatów (oddziałów) strony, nawiązywał wprost do zadań organu prowadzącego, wymienionych w art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty. Wynagrodzenia Dyrektora Generalnego i Członka Zarządu były finansowane z dotacji, pomimo że w statutach szkół przewidziano, że jednym z organów szkół jest dyrektor szkoły, o kompetencjach nawiązujących do art. 39 ustawy o systemie oświaty, natomiast nie przewidziano funkcjonowania w nich ani Dyrektora Generalnego Szkół i osoby wykonującej czynności gospodarczo-administracyjne. Ponadto w statutach szkół przewidziano możliwość zatrudnienia wicedyrektorów szkół (karty nr 297-300) /zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/,

- wynagrodzenie brutto - Dyrektora oddziału w Lublinie - styczeń - październik 2011 r. oraz lipiec - wrzesień 2012 r., w tym zasiłki macierzyńskie od 9 września do 31 października 2011 r. Osoba ta wg dokumentów okazanych do kontroli z grudnia 2012 r. zajmowała stanowisko Dyrektora Oddziału do września 2011 r. (następnie urlop macierzyński). W toku kontroli spółka nie udostępniła umowy o pracę lub aneksów, ani zakresu czynności celem potwierdzenia zasadności wypłaty wynagrodzenia i rozliczenia z dotacji. Wynagrodzenie tego pracownika rozliczone z dotacji udzielonej w 2011 roku to 46.931,71 zł, a z dotacji udzielonej w roku 2012 13.234,56 zł,

- wynagrodzenie brutto - Dyrektora oddziału w Lublinie - październik - grudzień 2012 r. Wynagrodzenia brutto zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że obowiązki Dyrektora oddziału w Lublinie obejmowały bieżące funkcjonowanie oddziału w zakresie finansowym, administracyjnym, marketingowym i sprzedażowym. W zakresie administracyjnym Dyrektor zajmował się m. in. rekrutacją kadry dydaktycznej i personelu, przygotowywał wnioski o dotacje dla szkół, pomimo że w statutach szkół przewidziano zatrudnianie dyrektorów szkół, którzy jednak tylko wydawali opinie w sprawie zatrudnienia i zwalniania nauczycieli (karty nr298, 622) /zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/,

- wynagrodzenie brutto - starszego specjalisty ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie - marzec 2011 - wrzesień 2012 r. /zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/,

- wynagrodzenie brutto - specjalisty ds. obsługi klienta w oddziale w Lublinie - grudzień 2011 - sierpień 2012 r.,

- wynagrodzenie brutto - kierownika administracyjnego - październik - grudzień 2012 r.,

Wynagrodzenia osób obsługujących klientów zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że czynności przez nie wykonywane obejmowały bieżące funkcjonowanie oddziału w Lublinie w ramach standardów przyjętych przez Zarząd strony (specjalista, kierownik) oraz pracowni kosmetycznej i fryzjerskiej (kierownik), a słuchaczy dotyczyły tylko w zakresie przeprowadzania ich zapisów do szkół (specjalista, kierownik) oraz zaopatrywania pracowni w niezbędne środki i materiały (kierownik) - karty nr 615-616 /zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/,

- **9.035,00 zł** - wynagrodzenie brutto nw. osób za archiwizację dokumentów przebiegu nauczania:

1.423,08 zł - ..... - listopad 2012 r. - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 17 - jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych, 936,00 zł - ..... - styczeń - kwiecień 2012 r. - wykazane w zestawieniu

- załączniku nr 8 - jako wynagrodzenia pracowników oddziału w Lublinie,

6.676,00 zł - ..... - maj, lipiec-sierpień, listopad-grudzień 2012 r - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 8 - jako wynagrodzenia nauczyciela, pomimo że czynności z zakresu archiwizacji nie warunkowały przeprowadzania procesów dydaktycznych, a dotyczyły porządkowania dokumentacji jedynie wytworzonej w trakcie jego realizacji, a także podczas bieżącego funkcjonowania oddziału w Lublinie (np. w pomieszczeniach Gimnazjum nr 10 - ..... - karta nr 665),

- **7.624,00 zł** - wynagrodzenie brutto nw. osób za wprowadzanie danych słuchaczy szkół obsługiwanych przez oddział w Lublinie, tj. imion, nazwisk, adresów zamieszkania, numerów PESEL do bazy danych, pomimo że czynności te były związane z bieżącym funkcjonowaniem oddziału w Lublinie, a nie warunkowały przeprowadzania procesu dydaktycznego (karty nr 475, 602 - 603, 744):

2.840,00 zł - ..... - maj-sierpień 2012 r. - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 17 - jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych (324,00 zł) oraz w zestawieniu - załączniku nr 8 - jako wynagrodzenie nauczyciela (2 516,00 zł),

2.915,00 zł - ..... - styczeń-marzec, maj-czerwiec 2012 r. - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 8 - jako wynagrodzenie nauczyciela (2 826,00 zł) oraz w zestawieniu - załączniku nr 17 - jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych (1 089,00 zł),

869,00 zł - ..... - czerwiec 2012 r - wykazane w zestawieniu - załączniku nr 17 - jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych - ponadto ww. osoba wykonywała czynności z zakresu bieżącej obsługi sekretariatu - oddziału w Lublinie,

- ..... - wynagrodzenie brutto ..... zatrudnionej na stanowisku Koordynator dydaktyczny - marzec 2011 - październik 2012 r, pomimo że w statutach szkół przewidziano zatrudnianie dyrektorów i wicedyrektorów szkół i zatrudniano ..... jako Dyrektora szkoły, finansując jej wynagrodzenia z dotacji, a także wykonywania funkcji koordynacyjnych strony wobec szkół przez Dyrektora Generalnego Szkół. Czynności Koordynatora dydaktycznego w sferze działalności diagnostyczno-oceniającej, wspomagającej i nadzoru pedagogicznego nawiązywały do kompetencji Kuratorium Oświaty, natomiast w pozostałej sferze były realizacją wymogów określonych przez stronę (badania zlecane, udział w rozmowach kwalifikacyjnych pracowników dydaktycznych, kontrole, współpraca z sekretariatami - oddziałami) - karty nr 297-300, 797-800),

- **76.221, 53 zł** - wynagrodzenie za usługi księgowe Biura Rachunkowo-Podatkowego w Warszawie - styczeń 2011 - grudzień 2012 r, pomimo że usługi te nie warunkowały przeprowadzania procesu dydaktycznego, gdyż ich przedmiotem było prowadzenie dla strony ksiąg rachunkowych i ewidencji VAT w systemie komputerowym „Ramzes”, w tym prowadzenia ewidencji środków trwałych, badania dokumentów pod względem formalnym, sprawdzania raportów kasowych, sporządzania list płac, rozliczeń wynagrodzeń, obliczania składek do ZUS i zaliczek do US, przedkładania miesięcznych zestawień obrotów i sald, przekazywania deklaracji do US 616 */zob. także szczegółowe wyjaśnienia wyżej w uzasadnieniu decyzji Kolegium/*,
- **90.395,44 zł** - opłaty czynszowe dla Przedsiębiorstwa Handlowego „Jarex” w Lublinie za wynajem pomieszczeń w nieruchomości w Lublinie przy ul. na prowadzenie biura do obsługi działalności doradczej, projektowej, szkoleniowej i edukacyjnej - 2011-2012. W wynajmowanym lokalu strona prowadziła oddział dla wspólnej obsługi szkół w Lublinie (karta nr 995),
- **10.482,91 zł** - opłaty dla Telekomunikacji Polskiej SA w Warszawie za usługi telekomunikacyjne: dostęp do internetu, za połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych, w tym z linii nr: 81 534 95 55 oraz 81 534 27 15 znajdujących się w oddziale w Lublinie - styczeń 2011-grudzień 2012 r,
- **481,34 zł** - opłaty za nw. usługi pocztowe i kurierskie:  
352,10 zł - rozsyłanie przez centralę deklaracji PIT - 11 do oddziałów, w tym do oddziału w Lublinie (poczta) - styczeń 2012 r,  
129,24 zł - przesyłki kurierskie dokumentów księgowych z oddziału w Lublinie do centrali - czerwiec i listopad-grudzień 2012 r.,
- **2.825,43 zł** - opłaty za: szkolenia w Warszawie pracowników oddziału w Lublinie (w zakresie rekrutacji i negocjacji, prowadzenia dzienników), podróże służbowe pracowników oddziału w Lublinie na przeprowadzanie szkoleń w Krakowie i Olsztynie oraz pracowników oddziału w Krakowie na szkolenie w oddziale w Lublinie (w zakresie obsługi słuchaczy i prowadzenia dokumentacji)-luty 2011 r, czerwiec-lipiec 2011 r, październik 2011 r,
- **1.431,87 zł** - opłaty za noclegi i przejazdy nw. osób:  
912,87 zł - nocleg w Lublinie w związku z kontrolą dokumentacji dydaktycznej - czerwiec 2011 r. - i przejazdy z Warszawy do Lublina i z powrotem - listopad-grudzień 2012 r,  
519,00 zł - nocleg w Lublinie w związku z kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji - grudzień 2012 r.,
- **14.793,51 zł** - zakupy i opłaty dotyczące nw. wyposażenia dla oddziału w Lublinie:  
9 824,00 zł - lada recepcyjna - maj 2011 r.,  
853,12 zł - artykuły gospodarcze (torba foliowa, kwiaty doniczkowe, kołki uniwersalne, hak wkręcany, oprawione zdjęcie, obrazy, szkło do zabezpieczenia białych biurek przed uszkodzeniem i zabrudzeniem, taśma uniwersalna, szczypce boczne, ołówek stolarski, łańcuchy stalowe) - listopad-grudzień 2012 r,  
138,99 zł - artykuły łazienkowe i kuchenne (kratka do zlewu, pojemnik, stojak na papier, zestaw 2 noży, ociekacz do sztućców, zmywak mini, miska, suszarka do naczyń, komplet kawowy, łyżeczki do kawy) - listopad-grudzień 2012 r.,

3. 391,63 zł - artykuły biurowe i sprzęt komputerowy (kalendarze, niszczarka, notebook z gwarancją plus, torba do notebooka, przewody zasilające, radiomagnetofony, płyty CD) - listopad-grudzień 2012 r.,

44,00 zł - opłaty kaucyjne za butlę do dystrybutora wody - czerwiec 2011, styczeń 2012 r.,

424,60 zł - artykuły spożywcze - marzec-kwiecień 2012 r, czerwiec-lipiec 2012 r.,

60,00 zł - dwa bukiety kwiatów - maj 2012 r.,

- **6.288,05 zł** - zakupy związane z użytkowaniem samochodów przez Dyrektora oddziału w Lublinie:

5 151,26 zł - zakupy paliwa, w tym do samochodów nr rej: -  
- styczeń 2011 r, marzec-październik 2011 r., lipiec 2012 r., październik-listopad 2012 r.,

651, 00 zł - opłaty za wymianę tarcz i klocków hamulcowych w samochodzie o nr rej -  
- kwiecień 2012 r.,

406, 12 zł - opłaty parkingowe samochodu o nr - marzec-październik 2011 r.,

79,67 zł - opłata za badanie techniczne samochodu - kwiecień 2012 r, Opłaty czynszowe, kaucyjne, telekomunikacyjne, pocztowe i kurierskie, opłaty za szkolenia i podróże służbowe, noclegi, opłaty związane z użytkowaniem samochodu oraz zakupy wyposażenia i paliwa zostały sfinansowane z dotacji, pomimo że prowadzenie oddziału nie warunkowało przeprowadzania procesu dydaktycznego, a zarządzanie szkołami wg standardów przyjętych przez stronę. Ponadto beneficjentem wydatków obejmujących używanie samochodu służącego do załatwiania wszystkich spraw związanych z funkcjonowaniem oddziału (zakupy pomocy dydaktycznych, odbieranie arkuszy organizacyjnych z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej i dostarczanie ich do szkół, podróże służbowe na szkolenia w Warszawie) nie był oddział, ale jego dyrektor (karta nr 1310). Rozsyłanie PIT - 11 i podróże służbowe pracowników oddziału w Krakowie, a także noclegi w związku z kontrolami nie było nawet związane z powyższym zarządzaniem szkół w Lublinie przez stronę, ale dotyczyło spraw pracowniczych, w tym podnoszenia kompetencji poprzez szkolenie i kontrolę wewnętrzną oraz reprezentacji strony w trakcie kontroli zewnętrznej,

- **2.829,00 zł** - opłata dla biura nieruchomości Prestige Property Sp. z o. o. w Lublinie za usługę pośrednictwa w zakresie najmu nieruchomości na prowadzenie pracowni kosmetycznej Futura Uroda Policealnej Szkoły dla Dorosłych w Lublinie - listopad 2011 r. - pomimo że usługa obejmowała zapewnienie przez stronę pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, a nie była związana z ich przeprowadzaniem,

- **24 .916,65 zł** - zakupy nw. materiałów i usług remontowych w pomieszczeniach oddziału w Lublinie (remont) i lokalu wynajętym na prowadzenie pracowni kosmetycznej w Lublinie przy ul. (adaptacja):

11.070,00 zł - malowanie ścian, wymiana wykładzin, drobne prace elektryczne, montaż mebli - grudzień 2012 r.,

4.350,50 zł - zakup i montaż wykładziny PCV - listopad 2012 r.,

450,00 zł - naprawa oświetlenia w pomieszczeniach oddziału w Warszawie -styczeń 2011 r.,

317,91 zł - zakup i montaż zamka do rolety i usługa dorabiania kluczy do drzwi w łazience w oddziale w Lublinie - październik 2012 r.,

8.728,24 zł - zakupy artykułów budowlanych i malarskich, a także usługi malarskie - prace adaptacyjne lokalu na pracownię kosmetyczną - październik-listopad 2012 r.,

pomimo że zapewnienie funkcjonowania oddziału w Lublinie i pracowni kosmetycznej, a tym bardziej oddziału w Warszawie, nie warunkowało umowy po dokonaniu adaptacji i przeznaczeniu lokalu przez wynajmującego na inną działalność (karty nr 1005-1007),

- **120.956,58 zł** - opłaty za nw. usługi informatyczne oraz zakup nw. sprzętu komputerowego:

30 500,00 zł - montaż i konfigurację sieci informatycznej w oddziale w Lublinie przez Mavil - marzec 2011 r., 69 439,08 zł - rozwój informatycznego systemu CRM FUTURA EDUKACJA oraz administrowanie systemem przez Agencję Interaktywną „SPITFIRE” w Gdyni oraz 8mb w Londynie, służącym do kompleksowej obsługi administracyjnej, dydaktycznej i statystycznej oraz finansowej szkół przez stronę poprzez oddział w Lublinie - luty-maj 2011 r, czerwiec-wrzesień 2011 r., marzec 2012 r,

5.520,00 zł - zakup 7 komputerów, 7 monitorów, instalacja systemu CRM, usługa transportowa - czerwiec 2011 r,

680,00 zł - za dzierżawę serwera dedykowanego dla OVH Sp. z o. o. w Warszawie - kwiecień 2012 r,

14.817,50 zł - pozycjonowanie strony [www.futura.edu.pl](http://www.futura.edu.pl) dla Sunrise System Sp. z o. o. w Poznaniu - kwiecień 2011 r., styczeń-grudzień 2012 r, pomimo że usługi i zakupy sprzętu komputerowego służyły usprawnieniu zarządzania szkołami przez stronę wg przyjętych przez nią standardów w oddziale w Lublinie (karty nr 1061-1068), a usługi te i zakupione towary nie stanowiły bazy dydaktycznej dla prowadzenia zajęć ze słuchaczami,

- **33.923,00 zł** - wynagrodzenia brutto dla osób wymienionych w załączniku nr 17 do protokołu kontroli (karta nr 673) za rozdawanie materiałów reklamowych - kwiecień 2012 r, sierpień-listopad 2012 r,

- **50.892,99 zł** - opłaty za nw. usługi reklamowe:

43.767,05 zł - druk materiałów reklamowych - marzec 2011 r, maj-lipiec 2011 r, styczeń 2012 r, lipiec i wrzesień 2012 r,

6.400,24 zł - emisja spotów reklamowych w radio ESKA- luty 2012 r, 725,70 zł - ogłoszenie o rekrutacji na [www.pracuj.pl](http://www.pracuj.pl) - luty 2012 r., pomimo że beneficjentami rozdawania materiałów reklamowych i usług reklamowych były osoby, na które nie przysługiwały szkołom dotacje, gdyż te dopiero mogły podjąć naukę w szkołach m. in. wskutek otrzymania materiałów.

Integralne załączniki do decyzji stanowią wykazy kwot podlegających zwrotowi wraz z odniesieniem do dowodów (nr kart w aktach sprawy):

załącznik nr 1 - szczegółowy wykaz kwot dotacji podlegających zwrotowi wg rodzajów wydatków

załącznik nr 2 - szczegółowy wykaz kwot dotacji podlegających zwrotowi w podziale na poszczególne miesiące.

Wykorzystanie dotacji stwierdzone niniejszą decyzją jako niezgodne z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie wydatków w kwocie **1.835.792,12 zł** nie spełniało warunku określonego w art. 90 ust. 3d u.s.o., gdyż były one związane z prowadzeniem szkół i przyjętym przez stronę sposobem zarządzania szkołami (utworzenie oddziału w Lublinie, przejściem kompetencji dyrektora szkoły przez oddział i centralę, ograniczenie działalności szkół do wynajmowanych pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, centralizacja obsługi kadrowej, księgowej, informatycznej, kontroli i koordynacji zarządzania szkołami, czy też finansowaniem z dotacji oświatowej wydatków obciążających organ prowadzący szkołę lub placówkę). Dotyczy to wydatków obejmujących:



- 1) wynagrodzenia podmiotów świadczących usługi na rzecz strony: wprowadzanie danych słuchaczy do systemu, archiwizacja dokumentacji przebiegu nauczania, obsługi księgowej, kadrowo-płacowej, obsługi informatycznej systemu CRM i strony internetowej (pozycjonowanie, hosting), dzierżawy serwerów,
- 2) wynagrodzenia (wraz z pochodnymi, odpisami) osób zatrudnionych przez stronę, wykonujących swoje obowiązki na rzecz strony w centrali (Dyrektor Generalny - Prezes Zarządu, członek Zarządu, koordynator dydaktyczny) i oddziale w Lublinie (Dyrektor oddziału, specjaliści ds. obsługi klienta, kierownik administracyjny) wraz z opłatami za zakupy paliwa, używanie i utrzymanie samochodu powierzonego Dyrektorowi oddziału, noclegi i podróże służbowe, usługi pocztowe i kurierskie,
- 3) opłaty dotyczące oddziału w Lublinie: czynszowe za wynajem lokalu, usługi telekomunikacyjne, za używanie dystrybutora wody oraz zakupy wyposażenia, artykułów biurowych, artykułów spożywczych,
- 4) dobrowolne przyjęcie przez stronę obowiązków i kosztów wynajmującego odnośnie używania i doprowadzenia wynajmowanego lokalu w nieruchomości do stanu zapewniającego bezpieczne i higieniczne warunki nauki - opłaty za zakupy materiałów remontowych i wynagrodzenia za usługi remontowe, w tym polegające na adaptacji wynajmowanego lokalu na pracownię kosmetyczną i fryzjerską,
- 5) opłaty i wynagrodzenia w celach reklamy i promocji szkół na rzecz strony - opłaty za usługi reklamowe (ogłoszenie na stronie internetowej, emisje spotów, druk materiałów informacyjnych) w celach reklamy i promocji szkół, wynagrodzenia za rozdawanie materiałów reklamowych.

Stwierdzenie powyższe jest rezultatem nieudowodnienia przez stronę związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy ww. wydatkami a realizacją zadań szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d u.s.o.

Beneficjentem czterech pierwszych grup wydatków była niewątpliwie strona - która nie wyodrębniła szkół pod względem majątkowym i strukturalnym - w sprawach: administracyjnych, finansowych, organizacyjnych. Beneficjentami tych wydatków nie byli jednak słuchacze uczęszczający do szkół w Lublinie. Podkreślić należy, że zatrudnianie osób w centrali i oddziale w Lublinie, ponoszenie wydatków związane z funkcjonowaniem centrali i oddziału nie wynikało z potrzeb słuchaczy w zakresie dydaktyki, ale z konieczności zarządzania przez stronę swoją organizacją, w tym szkołami. Gdyby ustawodawcy chodziło o sfinansowanie z dotacji podstawowej działalności statutowej szkół oraz ich prowadzenia, wówczas w art. 90 ust. 3 nie byłoby mowy o zakresie dotowanych zadań szkół, tylko o samych zadaniach w ogólności i kosztach ich prowadzenia. Wreszcie, konieczność przeprowadzenia adaptacji wynajmowanego lokalu była uwarunkowana potrzebą zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki przez stronę słuchaczom szkoły Futura Uroda - Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie. Ponadto nastąpiła poprzez przejęcie obowiązków i kosztów adaptacji od wynajmującego w sytuacji, gdy dostępność do obiektów w Lublinie przygotowanych do przeprowadzania zajęć dydaktycznych nie była wykluczona. Ponadto przejęcie kosztów przeprowadzenia adaptacji nie zostało zabezpieczone trwałością przeznaczenia lokalu na prowadzenie działalności oświatowej. Beneficjentami piątej grupy wydatków - oprócz strony - mogły być wyłącznie osoby, które dopiero uzyskałyby status słuchaczy szkół, w tym w Lublinie, czyli potencjalni słuchacze szkół. W tym zakresie spółka podzieliła ustalenia kontroli (pismo z dnia 9 grudnia 2013 r, k. 1309 - 1310 tom V) wskazując, iż kontrolowany

zgodze się z wynikami kontroli w zakresie wydatków na reklamę w kwocie 57.435,50 zł oraz rozdawanie materiałów reklamowych.

Kolegium nie podziela także stanowiska spółki prezentowanego w toku postępowania przed organem I instancji jak i podniesionego w odwołaniu, iż z dotacji oświatowej mogą być pokryte wydatki także organu prowadzącego szkołę lub placówkę z odwołaniem się do nowelizacji ustawy o systemie oświaty.

Zdaniem Kolegium w powyższym zakresie należy odwołać się do stanowiska wyrażonego w wyroku WSA w Krakowie z dnia 13 stycznia 2017 r., sygn. akt I SA/Kr 1301/16 (CBOSA):

*„W ocenie sądu nieuzasadnione jest domaganie się przez skarżącą spółkę zastosowania rozszerzającej wykładni przepisu art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty poprzez pryzmat zmian, jakie nastąpiły w ustawie o systemie oświaty z dniem 1 stycznia 2014r. oraz z dniem 31 marca 2015r. Nie ulega wątpliwości, że ustawodawca od 31 marca 2015r. do wydatków bieżących wprost zaliczył także wydatki "związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty (art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym od 31 marca 2015r.).*

*Zdaniem sądu w składzie orzekającym w sprawie nowe brzmienie art. 90 ust. 3d zostało w znaczący sposób rozszerzone i jako takie może mieć zastosowanie wyłącznie do stanów faktycznych powstałych po wejściu w życie tych przepisów. Ponieważ mamy w tym wypadku bez wątpienia do czynienia z przepisami prawa materialnego, w sytuacji braku przepisów intertemporalnych, które zezwalałyby na ich zastosowanie wstecz, to w myśl zasady *lex retro non agit*, nie mogą one mieć zastosowania do wydatków sfinansowanych dotacjami oświatowymi wcześniej. W orzecznictwie podkreśla się, że zgodnie z zasadą *lex retro non agit*, do zdarzeń prawnych zaistniałych w określonym czasie stosuje się przepisy prawa wówczas obowiązujące. Tym samym późniejsze przepisy nowelizujące określone regulacje prawne nie znajdują do nich zastosowania. Jednocześnie nowe prawo nie może prowadzić do formułowania odmiennych ocen prawnych tych zdarzeń, niż wynikające z treści przepisów prawa obowiązujących w czasie ich zajścia (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 18 września 2014r. sygn. akt V CSK 557/13). W orzecznictwie podkreśla się jednocześnie, że wyjątki od zasady *lex retro non agit* są dopuszczalne tylko wtedy, gdy wynikają one wprost z brzmienia lub celu nowej ustawy. Zaznacza się przy tym, iż nie jest dopuszczalnym "wyinterpretowanie" możliwości obejścia zasady nieretroakcji jedynie w oparciu o przepisy prawa, jeśli taka możliwość nie wynika z przepisów w sposób jednoznaczny (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 24 stycznia 2014r., sygn. akt V CSK 93/13).*

*Sąd nie podziela zatem poglądu, że powyższe zmiany pozwalają (ułatwiają) na prawidłową wykładnię przepisu art. 90 ust. 3d w brzmieniu obowiązującym przed ich dokonaniem, wyrażonego w wyroku WSA w Szczecinie z dnia 5 sierpnia 2015r., sygn. akt I SA/Sz 675/15. W tym miejscu warto odwołać się do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 maja 2016r., sygn. akt II GSK 2876/14, w którym została zawarta następująca konstatacja "NSA nie stwierdził, aby nowe brzmienie przepisu art. 90 ust. 3d u.s.o. w wersji obowiązującej w dacie orzekania przez Sąd I instancji, ani też po kolejnej nowelizacji, w wersji obowiązującej w dacie orzekania przez NSA, stanowiło wskazówkę interpretacyjną pozwalającą na przyjęcie, że przepis ten w brzmieniu obowiązującym w 2012r. stanowił podstawę do pokrycia z dotacji udzielonej z budżetu gminy kosztów odsetek*

*od kredytu inwestycyjnego lub kosztów szkolenia personelu pedagogicznego, w sytuacji gdy szkolenie to dotyczyło zadań osoby prowadzącej przedszkole". "*

W konsekwencji Kolegium nie podziela stanowiska spółki odwołującego się do odmiennych wyroków sądów administracyjnych.

Dodać należy, iż w rozpatrywanej sprawie zastosowanie ma przepis art. 90 ust. 3d u.s.o. w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2013 r., który nie pozwalał na sfinansowanie z dotacji oświatowej wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 u.s.o.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia Kolegium nie podziela zarzutów odwołania wskazujących na naruszenie w toku postępowania przez Organ I instancji art. 7, art. 8, art. 12 § 1, art. 77 § 1, art. 80 i art. 107 k.p.a. W ocenie Kolegium Organ I instancji zebrał w sposób wyczerpujący i rozpatrzył cały materiał dowodowy czemu służyły dwie kontrole i postępowanie jurysdykcyjne prowadzone przed tym organem. Dokonał także oceny na podstawie całokształtu materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona. Natomiast w toku postępowania odwoławczego Kolegium skorygowało częściowo wadliwe ustalenia Prezydenta Miasta Lublin a w znacznej części podzieliło stanowisko Organu I instancji szczegółowo wskazując okoliczności faktyczne i prawne takiego stanowiska.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia z decyzji Prezydenta Miasta Lublin wynika kwota dotacji oświatowej do zwrotu jako niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2011 i 2012 w łącznej wysokości 334.154,97 zł, w tym za rok 2011 278.735,50 zł i za rok 2012 55.419,47 zł.

Kwota ta według ustaleń Kolegium wynosi 322.159,45 zł (różnica 11.995,52 zł), w tym za 2011 rok 276.309,78 zł i za rok 2012 45.849,67 zł.

Ponadto z decyzji Organu I instancji wynika kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 i 2012 w wysokości 1.842.388,95 zł.

Natomiast według ustaleń Kolegium kwota ta wynosi 1.840.307,95 zł (różnica 2.081,00 zł).

*Zgodnie z przepisem art. 251 ust. 1 u.p.f., 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.*

*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 (ust. 4).*

*Z kolei art. 251 ust. 5 u.f.p. od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1 – 3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 – 3.*

W tej sytuacji, biorąc pod uwagę powołane wyżej przepisy, odsetki od dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2011 należy naliczać od kwoty 276.309,78 zł od 1 lutego 2012 r.; z kolei od dotacji oświatowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2013 odsetki należy naliczać od kwoty 45.849,67 zł od 1 lutego 2013 roku.

*Natomiast przepis art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. zobowiązuje do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia*

stwierdzenia tej okoliczności.

Z art. 252 ust. 5 u.f.p. wynika, że zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

Wyjaśniając kwestię naliczania odsetek od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego to zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p. odsetki nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (kwota 1.840.307,95 zł, rok 2011 - 697.448,47 zł, rok 2012 - 1.142.859,48 zł).

W niniejszej sprawie daty przekazania dotacji wynikają z załącznika nr 2 do niniejszej decyzji Kolegium. Są one następujące:

od 24 stycznia 2011 r.	od kwoty	57 170,95 zł,
od 24 lutego 2011 r.	od kwoty	58 262,69 zł,
od 22 marca 2011 r.	od kwoty	99 088,10 zł,
od 20 kwietnia 2011 r.	od kwoty	46 396,16 zł,
od 20 maja 2011 r.	od kwoty	37 705,33 zł,
od 21 czerwca 2011 r.	od kwoty	44 511,97 zł,
od 22 lipca 2011 r.	od kwoty	81 811,15 zł,
od 19 sierpnia 2011 r.	od kwoty	93 629,49 zł,
od 23 września 2011 r.	od kwoty	29 136,17 zł,
od 24 października 2011 r.	od kwoty	68 723,59 zł,
od 22 listopada 2011 r.	od kwoty	41 628,19 zł,
od 22 grudnia 2011 r.	od kwoty	39 384,68 zł,
od 24 stycznia 2012 r.	od kwoty	31 084,61 zł,
od 21 lutego 2012 r.	od kwoty	62 715,85 zł,
od 19 marca 2012 r.	od kwoty	84 368,17 zł,
od 20 kwietnia 2012 r.	od kwoty	233 135,06 zł,
od 22 maja 2012 r.	od kwoty	59 063,45 zł,
od 21 czerwca 2012 r.	od kwoty	51 612,99 zł,
od 17 lipca 2012 r.	od kwoty	92 963,94 zł,
od 17 sierpnia 2012 r.	od kwoty	82 747,03 zł,
od 24 września 2012 r.	od kwoty	120 514,14 zł,
od 24 października 2012 r.	od kwoty	113 408,48 zł,
od 26 listopada 2012 r.	od kwoty	137 406,11 zł,
od 21 grudnia 2012 r.	od kwoty	73 839,65 zł.

Naliczenie odsetek ciąży na beneficjencie dotacji (art. 53 § 3 o.p. w związku z art. 67 u.f.p.).

W niniejszej sprawie wystąpi przerwa w naliczaniu odsetek od dnia 13 maja 2015 r. (wszczenie postępowania w sprawie zwrotu dotacji) do dnia 4 września 2015 r. (dzień doręczenia decyzji Organu I instancji).

Podstawa prawna art. 54 § 1 pkt 7 O.p. w związku z art. 67 u.f.p.

Druga przerwa wystąpi od dnia 29 października 2015 r. do dnia doręczenia decyzji Kolegium.

Podstawa prawna art. 54 § 1 pkt 3 O.p. w związku z art. 67 u.f.p. oraz art. 35 § 3 i art. 57 § 3 k.p.a. Data otrzymania odwołania przez Kolegium – 28 września 2015 r.; termin

załatwienia sprawy wynikający z art. 35 § 3 w związku z art. 57 § 3 k.p.a. – 28 października 2015 r.

Odnosząc się do zarzutu odwołania wskazującego na przewlekłe prowadzenie postępowania i bezczynność Organu I instancji co skutkowało zdaniem spółki bezpodstawnym zasądzeniem od strony odsetek z datą wsteczną należy wyjaśnić, iż jest on nietrafny.

Terminy naliczania odsetek wynikają wprost z powołanych wyżej przepisów ustawy o finansach publicznych a zatem czas trwania postępowania kontrolnego czy też postępowania administracyjnego a także okres pomiędzy zakończeniem postępowania kontrolnego i wszczęciem postępowania jurysdykcyjnego nie mają prawnego znaczenia dla określenia daty początkowej ich naliczania. Strona natomiast jest chroniona poprzez przerwę w naliczaniu odsetek w przypadku gdy organ I instancji nie doręczy decyzji w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania a organ odwoławczy nie rozpatrzy odwołania w terminie miesiąca od dnia otrzymania odwołania.

Wyjaśnić także należy, iż w ocenie Kolegium nie doszło do przedawnienia zobowiązań z tytułu dotacji niewykorzystanej do końca roku 2011 jak i roku 2012 oraz zobowiązań z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 i 2012.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 u.f.p. do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, 868, 996 i 1579) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Zobowiązania do zwrotu dotacji oświatowej czy to niewykorzystanej do końca roku budżetowego czy to wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem powstają z mocy prawa (art. 251 ust. 1 u.f.p. w związku z art. 21 § 1 pkt 1 o.p. oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. w związku z art. 21 § 1 pkt 1 o.p.). Natomiast decyzje określające kwotę dotacji przypadającej do zwrotu mają charakter decyzji deklaratoryjnych.

Z uwagi na odesłanie do odpowiedniego stosowania działu III Ordynacji podatkowej wskazać należy, iż w sprawie ma zastosowanie art. 70 § 1 o.p., zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe (tu: zobowiązanie z tytułu zwrotu dotacji) przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku (tu: termin zwrotu dotacji).

Termin zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego wynika z art. 251 ust. 1 u.f.p. i jest określony kalendarzowo, tj. 31 stycznia roku następującego po roku w którym udzielono dotacji.

Odnosząc powyższe wyjaśnienia do stanu faktycznego rozpatrywanej sprawy stwierdzić należy, iż termin zwrotu dotacji udzielonej i niewykorzystanej do końca roku 2011 w kwocie 276.309,78 zł upływał z dniem 31 stycznia 2012 r. a zatem zobowiązanie z tego tytułu przedawni się, co do zasady z dniem 31 grudnia 2017 r.; natomiast termin zwrotu dotacji udzielonej i niewykorzystanej do końca roku 2012 w kwocie 45.849,67 zł. zł upływał z dniem 31 stycznia 2013 r. a zatem zobowiązanie z tego tytułu przedawni się, co do zasady z dniem 31 grudnia 2018 r.

Natomiast w odniesieniu do zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji udzielonej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 oraz udzielonej i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2012 przepisy ustawy o finansach publicznych z roku 2009, odmiennie niż to miało miejsce w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), nie określają w sposób kalendarzowy terminu zwrotu takiej dotacji (czyli terminu płatności „podatku” w rozumieniu art. 70 § 1 o.p.) /zob. art. 145 ust. 1 pkt 1 tej ustawy – „w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji”).

W ustawie o finansach publicznych z roku 2009 ustawodawca termin zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (termin płatności „podatku”) powiązał z faktem stwierdzenia okoliczności, iż doszło do wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, wskazując, że zwrot ma nastąpić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności (zob. art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.).

W rozpatrywanej sprawie stwierdzenie okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 i 2012 miało miejsce w protokole kontroli z grudnia 2013 r., który został doręczony spółce w dniu 4 grudnia 2013 roku. Zatem dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem zarówno za rok 2011 jak i za rok 2012 powinna zostać zwrócona do 19 grudnia 2013 roku (15 dni liczone od dnia doręczenia protokołu kontroli) /por. wyrok NSA z dnia 28 lutego 2017 r., sygn. akt II GSK 1397/15, CBOSA/.

W konsekwencji w ocenie Kolegium pięcioletni termin przedawnienia zobowiązań z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 oraz w 2012 należy liczyć od końca 2013 roku, co oznacza, że upływie on z dniem 31 grudnia 2018 roku (zarówno dla roku 2011 jak i 2012).

Powyższych wniosków dla roku 2011 nie podważa okoliczność, iż pierwszy protokół z kontroli z grudnia 2012 roku dotyczący roku 2011 został doręczony spółce w dniu 8 stycznia 2013 r. W takim bowiem przypadku dotacja za ten rok powinna zostać zwrócona do 23 stycznia 2013 roku. Jednakże termin przedawnienia zobowiązania powiązany z doręczeniem tego protokołu również upływałby z dniem 31 grudnia 2018 r.

W konsekwencji biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia Kolegium nie podziela poglądów występujących w części orzecznictwa sądów administracyjnych, iż termin przedawnienia zobowiązania z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem należy liczyć od końca roku kalendarzowego, w którym udzielono dotacji oraz miało miejsce jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem (zob. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 16 maja 2017 r., sygn. akt I SA/Gd 264/17). W rozpatrywanej sprawie oznaczałoby to przedawnienie zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za rok 2011 z dniem 31 grudnia 2016 r. a za rok 2012 z dniem 31 grudnia 2017 r. Jednak jak już wskazano takie stanowisko, w ocenie organu odwoławczego nie jest trafne.

Ponadto w orzecznictwie sądów administracyjnych prezentowane jest także stanowisko, iż:

*„Odpowiednie stosowanie art. 70 § 1 O.p., do obowiązku zwrotu nienależnie pobranej dotacji skutkuje tym, że bieg terminu przedawnienia tego obowiązku rozpoczyna się z końcem roku kalendarzowego, w którym upływał przewidziany w art. 252 ust. 1 u.f.p., termin zwrotu nienależnie pobranej dotacji, tj. z końcem roku, w którym minęło 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania nienależnej dotacji. Ustanowienie przedawnienia wynika z zasady demokratycznego państwa prawnego, o której mowa w art. 2 Konstytucji i jest przejawem zasady bezpieczeństwa prawnego. (...) Jednym z przejawów bezpieczeństwa prawnego jest stabilizacja sytuacji prawnej jednostki, przekładająca się w efekcie na stabilizację sytuacji stosunków społecznych. Z art. 2 Konstytucji wynika tym samym obowiązek ustawodawcy ukształtowania regulacji prawnych, które będą sprzyjały wygaszaniu – wraz z upływem czasu – stanu niepewności [tak: wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 19 czerwca 2012 r., sygn.*

akt P 41/10 pkt 3.3, LEX nr 1166849]. Z taką funkcją instytucji przedawnienia nie koreluje jednak wskazany powyżej wariant interpretacyjny, uzależniający rozpoczęcie biegu terminu przedawnienia wyłącznie od zdarzenia przyszłego i niepewnego, jakim jest stwierdzenie przez wierzyciela faktu nienależnego pobrania dotacji. Doprowadziłoby to bowiem do sytuacji, w której mająca w założeniu działać na korzyść dłużnika instytucja przedawnienia znajdowałaby zastosowanie w terminie, którego bieg rozpoczyna określone działanie wierzyciela.

Zaznaczyć jednak w tym miejscu należy, że zgodnie z art. 68 § 1 O.p., zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy. W ocenie sądu rozpoznającego niniejszą sprawę odpowiednie stosowanie przytoczonego ostatnio przepisu – uwzględniające wynikającą z zasady demokratycznego państwa prawnego zasadę bezpieczeństwa prawnego – w odniesieniu do obowiązku zwrotu nienależnie pobranej dotacji – stwierdzanego decyzją deklaratoryjną – oznacza, że prawo wierzyciela do stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nienależny sposób przedawnia się z upływem 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym pobrano tego rodzaju dotację. Stwierdzić zatem należy, że bieg terminu przedawnienia obowiązku zwrotu nienależnie pobranej dotacji rozpoczyna się z końcem roku kalendarzowego, w którym upływał przewidziany w art. 252 ust. 1 u.f.p., termin zwrotu nienależnie pobranej dotacji, pod warunkiem jednak, że okoliczność nienależnego pobrania dotacji zostanie ustalona przed upływem 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym pobrano nienależną dotację.

W niniejszej sprawie okoliczność pobrania w 2010 r. nienależnej dotacji została stwierdzona w dniu 29 lutego 2012 r., (data podpisania przez skarżącą protokołu z kontroli). Termin przedawnienia zwrotu nienależnie pobranej dotacji rozpoczynał więc bieg w dniu 31 grudnia 2012 r., a upływa z dniem 31 grudnia 2017 r. Poddana sądowej kontroli decyzja SKO w P. z dnia 29 lutego 2016 r., została zatem wydana przed upływem terminu przedawnienia obowiązku zwrotu dotacji. Możliwym i koniecznym jest więc odniesienie się do meritum zawisłego przed sądem sporu." (zob. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 11 stycznia 2017 r., sygn. akt I SA/Po 895/16, CBOSA).

W konsekwencji odnosząc powyższy pogląd (zbieżny ze stanowiskiem Kolegium zaprezentowanym powyżej, z zastrzeżeniem modyfikacji wynikającej z art. 68 § 1 o.p., który ma zdaniem Sądu zastosowanie w sprawie) do stanu faktycznego sprawy, nie doszło do przedawnienia zobowiązania z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2011 i 2012. W niniejszej sprawie okoliczność pobrania w 2011 r. i 2012 nienależnej dotacji została stwierdzona w dniu 4 grudnia 2013 r., (data odbioru protokołu z kontroli). Termin przedawnienia zwrotu nienależnie pobranej dotacji rozpoczynał więc bieg w dniu 31 grudnia 2013 r., a upływa z dniem 31 grudnia 2018 r.

Końcowo należy wyjaśnić, iż Kolegium pomimo wskazania wyżej w uzasadnieniu decyzji, iż część wydatków zakwalifikowanych przez Organ I instancji do dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego należałoby traktować jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem to również przyjmuje, że kwoty te należy zaliczyć do dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego.

W myśl art. 139 k.p.a. organ odwoławczy nie może wydać decyzji na niekorzyść strony odwołującej się, chyba że zaskarżona decyzja rażąco narusza prawo lub rażąco narusza

*interes społeczny.*

Przyjęcie bowiem dla części wydatków kwalifikacji jako dotacji niewykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem skutkowałoby koniecznością naliczania odsetek począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego takiej dotacji (art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p.), co w stanie faktycznym sprawy miało miejsce w kolejnych miesiącach 2011 i 2012 roku, a więc byłoby działaniem na niekorzyść strony. Natomiast decyzja Organu I instancji w powyższym zakresie nie narusza rażąco prawa ani też nie nastąpiło rażące naruszenie interesu społecznego.

Wskazać również należy, iż w toku postępowania odwoławczego nastąpiła zmiana siedziby spółki z Warszawy na Lublin.

Z tych wszystkich względów należało orzec jak w sentencji.

Decyzja jest ostateczna w administracyjnym toku instancji. Na decyzję z powodu jej niezgodności z prawem przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie za pośrednictwem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia. Ewentualną skargę składa się w dwóch egzemplarzach.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Prezydent Miasta Lublin  
Urząd Miasta Lublin  
Wydział Oświaty i Wychowania  
ul. Narutowicza 37/39, 20-016 Lublin  
3. a/a.

Skład Orzekający:

- 1/ \_\_\_\_\_  
2/ \_\_\_\_\_  
3/ \_\_\_\_\_



Kwota dotacji	kwoty cząstkowe	przeznaczenie dotacji	Dokumenty źródłowe		Dowód zapłaty		rok przekazania dotacji	data przekazania dotacji	kwota zapłaty	data zapłaty	rok przekazania dotacji/zwrotu	wykorzystanie dotacji na	wykorzystanie dotacji w roku	wykorzystanie dotacji na wydatki
			rodzaj	karta nr	rodzaj	karta nr								
17 513,03		wynagrodzenia brutto nauczycieli: różnica pomiędzy 265 111,03 zł wg ewidencji a 247 596,00 zł wg zestawienia - w stosunku rocznym	Ewidencja, zestawienie, protokół	289, 479-481, 483-485, 510-511, 1294-6,	brak	brak	2012	31.01.2013	0,00		2012	17 513,03		
970,00		wynagrodzenie brutto za rozdawanie materiałów reklamowych wykazana taśma jako wynagrodzenie nauczyciela - IV	ewidencja, protokół, zestawienie	270, 487, 509, 1293,	brak	brak	2012	31.01.2013	0,00		2012	970,00		
97,00		wynagrodzeniem brutto nauczyciela	ewidencja, zestawienie, protokół, rachunek	270, 483, 510, 1294,	zestawienie, rachunek	593, 1294,	2012	31.01.2013	0,00	21.08.2012	2012	87,00		
1 079 684,07		Wynagrodzenie brutto	protokół, zapytanie uchwały, zakresy obowiązków, statut, karty przychodów, potwierdzenia wykonania operacji, zapytania, wyjaśnienie	265-9, 367, 86, 297-300, 394-5, 414, 426, 449, 455, 459, 472, 537, 538-541, 544, 545-549, 552-553,										
42 918,20		I	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	491, 547, 626, 1292	protokół	268	2011	24.01.2011	42 918,20	4.02.2011	2011			42 918,20
42 918,20		II	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	492, 547, 627, 1292	protokół	268	2011	18.02.2011	42 918,20	18.02.2011	2011			42 918,20
42 917,20		III	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	493, 547, 628, 1292	protokół	268	2011	31.03.2011	42 917,20	31.03.2011	2011			42 917,20
31 210,00		IV	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	494, 547, 631, 1293	protokół	268	2011	13.04.2011	31 210,00	13.04.2011	2011			31 210,00
8 293,70		V	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	495, 547, 636, 1293	protokół	268	2011	9.05.2011	8 293,70	9.05.2011	2011			8 293,70
45 823,17		VII	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	497, 547, 640, 1294	protokół	268	2011	28.07.2011	45 823,17	28.07.2011	2011			45 823,17
59 980,00		VIII	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	498, 547, 648, 1294	protokół	268	2011	19.08.2011	59 980,00	19.08.2011	2011			59 980,00
7 063,60		IX	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	499, 547, 651, 1294	protokół	268	2011	13.09.2011	7 063,60	13.09.2011	2011			7 063,60
48 770,00		X	Ewidencja, karta przychodów, lista płac	500, 547, 654, 1295	protokół	268	2011	4.10.2011	48 770,00	4.10.2011	2011			48 770,00
24 800,00		XI	Ewidencja, karta przychodów, wyjaśnienie	425, 501, 547, 1295	protokół	268	2011	10.11.2011	24 800,00	10.11.2011	2011			24 800,00
34 000,00		XII	Ewidencja, karta przychodów, wyjaśnienie	425, 502, 547, 1295	protokół	268	2011	14.11.2011 24.11.2011 19.12.2011	34 000,00	14.11.2011 24.11.2011 19.12.2011	2011			34 000,00
8 000,00		I	Ewidencja, karta przychodów	490, 548, 1297,	protokół, potwierdzenie operacji	268, 554,	2012	19.01.2012	8 000,00	19.01.2012	2012			8 000,00
38 000,00		II	Ewidencja, karta przychodów	489, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 555-556, 21.02.2012	2012	21.02.2012	38 000,00	14.02.2012	2012			38 000,00
48 000,00		III	Ewidencja, karta przychodów	488, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 557-558	2012	19.03.2012	48 000,00	01.03.2012 19.03.2012 21.03.2012	2012			48 000,00
180 000,00		IV	Ewidencja, karta przychodów	487, 548, 1297	protokół, potwierdzenie operacji	268, 559-560, 563, 570, 26.04.2012	2012	20.04.2012	180 000,00	10.04.2012 12.04.2012 20.04.2012 23.04.2012 26.04.2012	2012			180 000,00
38 000,00		V	Ewidencja, karta przychodów	486, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 561-563,	2012	22.05.2012	38 000,00	23.05.2012 29.05.2012 31.05.2012	2012			38 000,00
30 000,00		VI	Ewidencja, karta przychodów	485, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 563-564,	2012	21.06.2012	30 000,00	14.06.2012 02.07.2012	2012			30 000,00

1. 2012  
2. 2012  
3. 2012

55 000,00	VII	Ewidencja, karta przychodów	484, 548, 1298	protokół, potwierdzenie operacji	268, 564, 566,	02.07.2012 30.07.2012	2012	17.07.2012		55 000,00		55 000,00
35 000,00	VIII	Ewidencja, karta przychodów	483, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 565,	1.08.2012	2012	17.08.2012		35 000,00		35 000,00
55 000,00	IX	Ewidencja, karta przychodów	482, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 565-566,	1.08.2012 25.09.2012	2012	24.09.2012		55 000,00		55 000,00
71 000,00	X	Ewidencja, karta przychodów	481, 548, 1299	protokół, potwierdzenie operacji	268, 566, 568	25.09.2012 15.10.2012	2012	24.10.2012		71 000,00		71 000,00
100 000,00	XI	Ewidencja, karta przychodów	480, 548, 1300	protokół, potwierdzenie operacji	268, 567-568,	2.11.2012 19.11.2012	2012	26.11.2012		100 000,00		100 000,00
33 000,00	XII	Ewidencja, karta przychodów	479, 548, 1300	protokół, potwierdzenie operacji	268, 569,	13.12.2012 27.12.2012	2012	21.12.2012		33 000,00		33 000,00
76 577,00	Wyngrodzenie brutto	Uchwała, zakres obowiązków, statut, karty przychodów, zapytanie, wyjaśnienie	297-300, 397, 404, 542-543, 550-551, 1309,	Zapytanie, wyjaśnienie	404, 463,							
30 000,00	IV	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 570,	10.04.2012	2012	20.04.2012		30 000,00		30 000,00
15 000,00	VII	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 571,	17.07.2012	2012	17.07.2012		15 000,00		15 000,00
15 000,00	VIII	Ewidencja, karta przychodów	560, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 572,	24.08.2012	2012	17.08.2012		15 000,00		15 000,00
16 577,00	X	Ewidencja, karta przychodów	550, 1301,	protokół, potwierdzenie operacji	269, 573,	25.09.2012	2012	24.09.2012		16 577,00		16 577,00
50 091,70	Wynagrodzenia brutto pracowników Oddziału wynagr.	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie	270-272, 383, 1309,									
2 200,60		umowa	619-620									
2 200,60	IV	Ewidencja, karta przychodów	494, 508, 629, 1293	zestawienie	77	7.04.2011	2011	23.03.2011		2 200,60		2 200,60
2 200,60	V	Ewidencja, karta przychodów	495, 508, 633, 1293	zestawienie	77	9.05.2011	2011	20.04.2011		2 200,60		2 200,60
2 200,60	VI	Ewidencja, karta przychodów	496, 508, 1293	zestawienie	77	3.06.2011	2011	20.05.2011		2 200,60		2 200,60
2 200,60	VII	Ewidencja, karta przychodów	497, 508, 638, 1294	zestawienie	77	8.07.2011	2011	21.06.2011		2 200,60		2 200,60
4 497,10	VIII	Ewidencja, karta przychodów	498, 508, 643, 1294	zestawienie	78	8.08.2011	2011	22.07.2011		4 497,10		4 497,10
2 200,60	IX	Ewidencja, karta przychodów	499, 508, 649, 1295	zestawienie	78	8.09.2011	2011	19.08.2011		2 200,60		2 200,60
2 200,60	X	Ewidencja, karta przychodów	500, 508, 652, 1295	zestawienie	78	7.10.2011	2011	23.09.2011		2 200,60		2 200,60
3 349,30	XI	Ewidencja, karta przychodów	501, 508, 655, 1295	zestawienie	78	9.11.2011	2011	24.10.2011		3 349,30		3 349,30
1 435,23	XII	Ewidencja, karta przychodów	502, 508, 658, 1296	zestawienie	78	8.12.2011	2011	22.11.2011		1 435,23		1 435,23
2 488,42	1.2012 r.	Ewidencja, karta przychodów	490, 512, 662, 1297	zestawienie	512	9.01.2012	2012	22.12.2011		2 488,42		2 488,42
2 253,52	II	Ewidencja, karta przychodów	489, 512, 662, 1297	zestawienie	512	10.02.2012	2012	24.01.2012		2 253,52		2 253,52
2 436,22	III	Ewidencja, karta przychodów	488, 512, 662, 1297	zestawienie	512	8.03.2012	2012	21.02.2012		2 436,22		2 436,22
3 061,62	IV	Ewidencja, karta przychodów	487, 512, 662, 1297	zestawienie	512	5.03.2012	2012	19.03.2012		3 061,62		3 061,62

1. 2.07  
2. 0.00  
3. 0.00

2 774,96	V	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	486, 512, 662, 1298	zestawienia	512	5.06.2012	2 774,96	2012	22.05.2012			2 774,96
2 774,96	VI	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	485, 512, 662, 1298	zestawienie	512	3.07.2012	2 774,96	2012	21.06.2012			2 774,96
3 205,39	VII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	484, 512, 662, 1298	zestawienie	512	8.07.2012	3 205,39	2012	17.07.2012			3 205,39
3 205,39	VIII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	483, 512, 662, 1299	zestawienie	512	7.09.2012	3 205,39	2012	17.08.2012			3 205,39
3 205,39	IX	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	482, 512, 662, 1299	zestawienie	512	2.10.2012	3 205,39	2012	24.09.2012			3 205,39
20 523,68	Wynagrodzenie I	Umowa – aneks, zakres obowiązków, zapytania	377, 621- 623									
7 367,19	X	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	481, 512, 662, 1299	zestawienie	512	7.11.2012	7 367,19	2012	24.10.2012			7 367,19
4 210,18	XI	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	480, 512, 662, 1300	zestawienie	512	12.12.2012	4 210,18	2012	26.11.2012			4 210,18
8 946,31	XII	Ewidencja, karta wynagrodzeń, zestawienie	479, 512, 662, 1300	zestawienie	512	18.12.2012	8 946,31	2012	21.12.2012			8 946,31
60 166,27	Wynagrodzenie II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, 2011	Umowa, aneks, zakres obowiązków, zapytania	13, 143, 270-272, 617-618									
4 211,00	I	Ewidencja, lista plac, zestawienie	491, 508, 624, 1292	zestawienia, ZUS P RCA, PIT-4R, podwyższenie operacji	77, 205, 883, 916,	31.01.2011	4 211,00	2011	24.01.2011			4 211,00
6 699,33	II	Ewidencja, zestawienie	492, 508, 1292	zestawienie	77	7.03.2011	6 699,33	2011	24.02.2011			6 699,33
4 211,00	III	Ewidencja, zestawienie	493, 508, 1292	zestawienie	77	7.04.2011	4 211,00	2011	23.03.2011			4 211,00
4 211,00	IV	Ewidencja, lista plac, zestawienie	494, 508, 630, 1293	zestawienie	77	9.05.2011	4 211,00	2011	20.04.2011			4 211,00
4 211,00	V	Ewidencja, lista plac, zestawienie	495, 508, 634, 1293	zestawienie	77	3.06.2011	4 211,00	2011	20.05.2011			4 211,00
4 211,00	VI	Ewidencja, zestawienie	496, 508, 1293	zestawienie	77	8.07.2011	4 211,00	2011	21.06.2011			4 211,00
6 219,76	VII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	497, 508, 639, 1294	zestawienie	77	8.08.2011, 19.08.2011	6 219,76	2011	22.07.2011			6 219,76
6 219,76	VIII	Ewidencja, lista plac, zestawienie	498, 508, 645, 1294	zestawienie	78	8.09.2011	6 219,76	2011	19.08.2011			6 219,76
5 044,74	zasilek macierzyński od 9.09.2011 r.	Ewidencja, lista plac, zestawienie	499, 508, 650, 1295	zestawienie	78	7.10.2011	5 044,74	2011	23.09.2011			5 044,74
1 693,12	zasilek macierzyński X.2011	Ewidencja, lista plac, zestawienie	500, 508, 653, 1295	zestawienie	78	9.11.2011	1 693,12	2011	24.10.2011			1 693,12
4 211,00	VII.2012	Ewidencja, zestawienia, karta wynagrodzeń	483, 512, 664, 1299	zestawienie	512	8.08.2012	4 211,00	2012	17.08.2012			4 211,00
4 211,00	VIII.2012	Ewidencja, zestawienia, karta wynagrodzeń	482, 512, 664, 1299	zestawienie	512	7.09.2012	4 211,00	2012	24.09.2012			4 211,00
4 812,56	IX.2012	Ewidencja, zestawienia, karta wynagrodzeń	481, 512, 664, 1299	zestawienie	512	2.10.2012	4 812,56	2012	24.10.2012			4 812,56
17 798,42	1.08.2012 - 30.09.2012	Umowa, zakres obowiązków	614, 616,									
1 869,00	XII.2011	Ewidencja, zestawienie	490, 512, 1297,	zestawienia	512	9.01.2012	1 869,00	2012	24.01.2012			1 869,00
1 760,00	I.2012 r.	Ewidencja, zestawienie	489, 512, 1297,	zestawienia	512	9.02.2012	1 760,00	2012	21.02.2012			1 760,00
1 986,00	II	Ewidencja, zestawienie	488, 512, 1297,	zestawienie	512	8.03.2012	1 986,00	2012	19.03.2012			1 986,00
1 869,00	III	Ewidencja, zestawienie	487, 512, 1297,	zestawienie	512	5.04.2012	1 869,00	2012	20.04.2012			1 869,00
1 869,00	IV	Ewidencja, zestawienie	486, 512, 1298,	zestawienie	512	9.05.2012	1 869,00	2012	22.05.2012			1 869,00
2 219,00	V	Ewidencja, zestawienie	485, 512, 1298,	zestawienie	512	12.06.2012	2 219,00	2012	21.06.2012			2 219,00
1 869,00	VI	Ewidencja, zestawienie	484, 512, 1298,	zestawienie	512	9.07.2012	1 869,00	2012	17.07.2012			1 869,00
1 869,00	VII	Ewidencja, zestawienie	483, 512, 1299,	zestawienie	512	8.08.2012	1 869,00	2012	17.08.2012			1 869,00

A. Z. C. J.  
2. 10. 11  
3. 11

14 640,00	VIII	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	482, 512, 1299,	512	7.09.2012	2 488,42	2012	24.09.2012			2 488,42
		Aneks do umowy, zakres obowiązków	613, 615,								
5 071,07	X	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	481, 512, 1299,	512	7.11.2012	5 071,07	2012	24.10.2012			5 071,07
2 774,96	XI	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	480, 512, 1300,	512	6.12.2012	2 774,96	2012	26.11.2012			2 774,96
6 793,97	XII	Ewidencja, zestawienie, karta wynagrodzeń	479, 512, 1300,	512	48.12.2012	6 793,97	2012	21.12.2012			6 793,97
33 923,00		Wynagrodzenia brutto - rozdawanie materiałów reklamowych	1310								
592,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 675, 775, 1299,	675	15.10.2012	592,00	2012	24.10.2012			592,00
101,50		rachunek z 26.06.2012 r.	485, 673, 676, 787, 1299,	676	26.06.2012	101,50	2012	21.06.2012			101,50
469,00		rachunek z 14.08.2012 r.	483, 673, 677, 784, 1299,	677	14.08.2012	469,00	2012	17.08.2012			469,00
543,00		rachunek z 14.08.2012 r.	483, 673, 678, 785, 1299,	678	10.08.2012	543,00	2012	17.08.2012			543,00
193,00		rachunek z 29.08.2012 r.	483, 673, 679, 795, 1299,	679	29.08.2012	193,00	2012	17.08.2012			193,00
819,00		rachunek z 24.08.2012 r.	483, 673, 680, 792, 1299,	680	24.08.2012	819,00	2012	17.08.2012			819,00
756,00		rachunek z 22.08.2012 r.	483, 673, 681, 791, 1299,	681	24.08.2012	756,00	2012	17.08.2012			756,00
837,00		rachunek z 22.08.2012 r.	483, 673, 682, 789, 1299,	682	22.08.2012	837,00	2012	17.08.2012			837,00
777,00		rachunek z 22.08.2012 r.	483, 673, 683, 787, 1299,	683	22.08.2012	777,00	2012	17.08.2012			777,00
837,00		rachunek z 23.08.2012 r.	483, 673, 684, 788, 1299,	684	23.08.2012	837,00	2012	17.08.2012			837,00
863,00		rachunek z 24.08.2012 r.	483, 673, 685, 793, 1299,	685	24.08.2012	863,00	2012	17.08.2012			863,00
613,00		rachunek z 27.08.2012 r.	483, 673, 686, 790, 1299,	686	27.08.2012	613,00	2012	17.08.2012			613,00
292,00		rachunek z 20.08.2012 r.	483, 673, 687, 786, 1299,	687	20.08.2012	292,00	2012	17.08.2012			292,00
206,00		rachunek z 20.08.2012 r.	483, 673, 688, 796, 1299,	688	20.08.2012	206,00	2012	17.08.2012			206,00
833,00		rachunek z 14.08.2012 r.	483, 673, 689, 786, 1299,	689	14.08.2012	833,00	2012	17.08.2012			833,00
522,00		rachunek z 31.08.2012 r.	483, 673, 690, 781, 1299,	690	31.08.2012	522,00	2012	17.08.2012			522,00
508,00		rachunek z 31.08.2012 r.	483, 673, 691, 782, 1299,	691	31.08.2012	508,00	2012	17.08.2012			508,00
158,00		rachunek z 20.11.2012 r.	480, 673, 692, 757, 1300,	692	20.11.2012	158,00	2012	26.11.2012			158,00
311,00		rachunek z 1.10.2012 r.	481, 673, 693, 765, 1299,	693	1.10.2012	311,00	2012	24.10.2012			311,00
84,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 694, 753, 1299,	694	15.10.2012	84,00	2012	24.10.2012			84,00
854,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 695, 776, 1299,	692	15.10.2012	854,00	2012	24.10.2012			854,00
284,00		rachunek z 25.09.2012 r.	482, 673, 696, 746, 1299,	696	25.09.2012	284,00	2012	24.09.2012			284,00
861,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 697, 746, 1299,	697	15.10.2012	861,00	2012	24.10.2012			861,00
464,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 698, 755, 1299,	698	15.10.2012	464,00	2012	24.10.2012			464,00
200,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 699, 748, 1299,	699	15.10.2012	200,00	2012	24.10.2012			200,00
397,00		rachunek z 15.10.2012 r.	481, 673, 700, 750, 1299,	700	15.10.2012	397,00	2012	24.10.2012			397,00

1. ZCoyw  
2. Lamy  
3. W

175,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 701, 756, 1299	rachunek	701	15.10.2012	175,00	2012	24.10.2012			175,00
854,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 702, 752, 1299	rachunek	702	15.10.2012	854,00	2012	24.10.2012			854,00
290,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 703, 756, 1299	rachunek	703	15.10.2012	290,00	2012	24.10.2012			290,00
802,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 704, 751, 1299	rachunek	704	15.10.2012	802,00	2012	24.10.2012			802,00
200,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 705, 757, 1299	rachunek	705	15.10.2012	200,00	2012	24.10.2012			200,00
746,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 706, 747, 1299	rachunek	706	15.10.2012	746,00	2012	24.10.2012			746,00
660,00	rachunek z 1.10.2012	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 707, 776, 1299	rachunek	707	1.10.2012	660,00	2012	24.10.2012			660,00
728,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 708, 749, 1299	rachunek	708	15.10.2012	728,00	2012	24.10.2012			728,00
714,00	rachunek z 15.10.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	481, 673, 709, 777, 1299	rachunek	709	15.10.2012	714,00	2012	24.10.2012			714,00
611,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 710, 775, 1299	rachunek	710	15.09.2012	611,00	2012	24.09.2012			611,00
357,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 711, 770, 1299	rachunek	711	15.09.2012	357,00	2012	24.09.2012			357,00
486,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 712, 768, 1299	rachunek	712	20.09.2012	486,00	2012	24.09.2012			486,00
297,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 713, 771, 1299	rachunek	713	20.09.2012	297,00	2012	24.09.2012			297,00
297,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 714, 773, 1299	rachunek	714	25.09.2012	297,00	2012	24.09.2012			297,00
460,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 715, 794, 1299	rachunek	715	25.09.2012	460,00	2012	24.09.2012			460,00
207,00	rachunek z 3.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 716, 794, 1299	rachunek	716	3.09.2012	207,00	2012	24.09.2012			207,00
423,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 717, 795, 1299	rachunek	717	25.09.2012	423,00	2012	24.09.2012			423,00
423,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 718, 760, 1299	rachunek	718	15.09.2012	423,00	2012	24.09.2012			423,00
265,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 719, 760, 1299	rachunek	719	25.09.2012	265,00	2012	24.09.2012			265,00
472,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 720, 769, 1299	rachunek	720	15.09.2012	472,00	2012	24.09.2012			472,00
674,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 721, 774, 1299	rachunek	721	25.09.2012	674,00	2012	24.09.2012			674,00
672,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 722, 763, 1299	rachunek	722	20.09.2012	672,00	2012	24.09.2012			672,00
612,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 723, 766, 1299	rachunek	723	15.09.2012	612,00	2012	24.09.2012			612,00
730,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 724, 764, 1299	rachunek	724	25.09.2012	730,00	2012	24.09.2012			730,00
651,00	rachunek z 15.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 725, 777, 1299	rachunek	725	15.09.2012	651,00	2012	24.09.2012			651,00
325,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 726, 772, 1299	rachunek	726	20.09.2012	325,00	2012	24.09.2012			325,00
493,00	rachunek z 25.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 727, 767, 1299	rachunek	727	25.09.2012	493,00	2012	24.09.2012			493,00
490,00	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	487, 673, 728, 730, 781, 1297	rachunek, KW	728-9	17.04.2012	490,00	2012	20.04.2012			490,00
1 256,50	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	487, 673, 732, 779, 1297	rachunek, KW	731-2	17.04.2012	1 256,50	2012	20.04.2012			1 256,50
410,00	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	487, 673, 734, 782, 1297	rachunek, KW	733-4	17.04.2012	410,00	2012	20.04.2012			410,00
214,00	rachunek z 17.04.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	487, 673, 736, 783, 1297	rachunek, KW	735-6	17.04.2012	214,00	2012	20.04.2012			214,00
182,00	rachunek z 20.09.2012 r.	ewidencja, rachunek umowa	482, 673, 674, 746, 1299	rachunek	745	20.09.2012	182,00	2012	24.09.2012			182,00
446,00		ewidencja, umowa,	481, 673, 754, 1299	ewidencja	673	17.10.2012	446,00	2012	24.10.2012			446,00
359,00		ewidencja, umowa,	480, 673, 755, 1300	ewidencja	673	19.11.2012	359,00	2012	26.11.2012			359,00
472,00		ewidencja, umowa,	482, 673, 760, 796, 1299	ewidencja	673	19.09.2012	472,00	2012	24.09.2012			472,00
550,00		Ewidencja	479, 673, 1300	ewidencja	673	9.12.2012	550,00	2012	21.12.2012			550,00

1. 20.12.12  
2. 20.12.12  
3. 20.12.12

	315,00		Ewidencja	479, 673, 1300,	673	6.12.2012	315,00	2012	21.12.2012		315,00
	200,00		Ewidencja	487, 673, 1297,	673	24.04.2012	200,00	2012	20.04.2012		200,00
	1 060,00		Ewidencja	487, 673, 1297,	673	24.04.2012	1 060,00	2012	20.04.2012		1 060,00
	970,00		Ewidencja, Umowa, rachunek	487, 599-600, 673, 780, 1297,	598, 673, KW	17.04.2012	970,00	2012	20.04.2012		970,00
9 035,08		wynagrodzenia brutto za archiwizację dokumentów przebiegu nauczania	protokół	270, 272,							
	1 423,08	Za listopad 2012 - wykazane jako wynagrodzenie za roznoszenie materiałów reklamowych	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	481, 673, 742-3, 1297,	743	30.11.2012	1 423,08	2012	26.11.2012		1 423,08
	234,00	za grudzień 2011	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	490, 665-7, 1297,	667	5.01.2012	234,00	2012	24.01.2012		234,00
	234,00	za styczeń 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	489, 665-6, 668, 1297,	666	5.02.2012	234,00	2012	21.02.2012		234,00
	234,00	za luty 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	488, 665-6, 670, 1297,	669-670	5.03.2012	234,00	2012	19.03.2012		234,00
	234,00	za marzec 2012	Ewidencja, umowa, rachunek, oświadczenie	487, 665-6, 672, 1297,	671-2	2.04.2012	234,00	2012	20.04.2012		234,00
	1 676,00	za marzec 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	486, 606, 612, 1297,	606	8.05.2012	1 676,00	2012	22.05.2012		1 676,00
	1 000,00	za czerwiec 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	484, 607, 612, 1298,	607	9.07.2012	1 000,00	2012	17.07.2012		1 000,00
	1 000,00	Za październik 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	481, 608, 612, 1299,	608	20.11.2012	1 000,00	2012	26.11.2012		1 000,00
	1 000,00	Za kwiecień 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	486, 609, 612, 1298,	609	30.05.2012	1 000,00	2012	22.05.2012		1 000,00
	1 000,00	za lipiec 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	484, 610, 612, 1298,	610	8.08.2012	1 000,00	2012	17.08.2012		1 000,00
	1 000,00	za listopad 2012 - wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, Umowa, rachunek	480, 611-612, 1300,	611	5.12.2012	1 000,00	2012	21.12.2012		1 000,00
7 624,00		wynagrodzenia brutto za wprowadzanie danych	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie	270, 272, 475,							
	324,00	wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	486, 603, 673, 738, 1298,	673	7.05.2012	324,00	2012	22.05.2012		324,00
	729,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	485, 510, 602, 603, 738, 1298,	602	4.06.2012	729,00	2012	21.06.2012		729,00
	824,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	484, 510, 601, 603, 738, 1298,	601	18.07.2012	824,00	2012	17.07.2012		824,00
	963,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	270, 483, 510, 738, 1299,	270	8.08.2012	963,00	2012	17.08.2012		963,00
	720,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	490, 509, 605, 739, 1297,	605	9.01.2012	720,00	2012	24.01.2012		720,00
	783,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	270, 489, 509, 739, 1297,	270	9.02.2012	783,00	2012	21.02.2012		783,00
	720,00	wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	Ewidencja, zestawienie, Umowa, rachunek	270, 488, 509, 739, 1297,	270	8.03.2012	720,00	2012	19.03.2012		720,00

1. 200  
2. 200  
3. W

603,00	IV – wykazane jako wynagrodzenie nauczyciela	ewidencja, zestawienie, protokół, umowa	270, 486, 509, 739, 1298,	protokół	270	8.05.2012	603,00	2012	22.05.2012			603,00
666,00	V – wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	ewidencja, zestawienie, rachunek, umowa	486, 510, 604, 673, 739-740, 1298,	rachunek	740	31.05.2012	666,00	2012	22.05.2012			666,00
423,00	VI – wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	ewidencja, rachunek, umowa	485, 673, 739, 741, 1298,	rachunek	741	29.06.2012	423,00	2012	21.06.2012			423,00
869,00	Wprowadzanie danych i bieżąca obsługa sekretariatu – wykazane jako wynagrodzenie za rozdawanie materiałów reklamowych	Ewidencja, protokół, umowa	272, 485, 673, 744, 1298,	ewidencja	673	12.06.2012	869,00	2012	21.06.2012			869,00
85 384,54	wynagrodzenia brutto pracowników oddziału różnica pomiędzy kwotą wg ewidencji (157 432,53 zł), a kwotą wg zestawienia (72 047,99 zł) w stosunku rocznym	protokół, zestawienia	270, 491-3, 495-502, 508, 1292-6,	brak	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	85 384,54		
3 015,00	wynagrodzenia brutto sprzątaczek różnica pomiędzy kwotą wg ewidencji (3 015,00 zł) a kwotą wg zestawienia (0,00 zł)	ewidencja, protokół, zestawienie	274, 481, 1299,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	3 015,00		
83 203,60	wynagrodzenia	protokół, umowa, zakres obowiązków, statuta szkoły, karta przychodów, zapytanie, wyjaśnienie	53, 263, 272-3, 297-300, 425, 797-806, 826									
2 803,60	II 2011	Ewidencja, rachunek	493, 807, 1292,	ewidencja, rachunek	77, 807,	28.03.2011	2 803,60	2011	23.03.2011			2 803,60
3 500,00	IV	Ewidencja, rachunek	495, 809, 1293	Ewidencja, rachunek	77, 809,	30.05.2011	3 500,00	2011	20.05.2011			3 500,00
3 500,00	V	Ewidencja, rachunek	497, 810, 1294	Ewidencja, rachunek	77, 810,	27.07.2011	3 500,00	2011	22.07.2011			3 500,00
3 500,00	VI	Ewidencja, rachunek	498, 811, 1294	Ewidencja, rachunek	78, 811,	30.08.2011	3 500,00	2011	19.08.2011			3 500,00
3 900,00	VIII	Ewidencja, rachunek	499, 812, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 812,	27.09.2011	3 900,00	2011	23.09.2011			3 900,00
3 500,00	IX	Ewidencja, rachunek	500, 813, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 813,	28.10.2011	3 500,00	2011	24.10.2011			3 500,00
3 500,00	X	Ewidencja, rachunek	501, 814, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 814,	28.11.2011	3 500,00	2011	22.11.2011			3 500,00
3 500,00	XI	Ewidencja, rachunek	502, 815, 1295	Ewidencja, rachunek	78, 815,	27.12.2011	3 500,00	2011	22.12.2011			3 500,00
3 000,00	XII	Ewidencja, rachunek	490, 816, 1297	Ewidencja, rachunek	816	25.01.2012	3 000,00	2012	24.01.2012			3 000,00
3 000,00	2012 - I	Ewidencja, rachunek	489, 817, 1297	Ewidencja, rachunek	817	23.02.2012	3 000,00	2012	21.02.2012			3 000,00
3 000,00	II	Ewidencja, rachunek	488, 818, 1297	Ewidencja, rachunek	818	5.04.2012	3 000,00	2012	19.03.2012			3 000,00
3 000,00	III	Ewidencja, rachunek	487, 819, 1298	Ewidencja, rachunek	819	28.05.2012	3 000,00	2012	20.04.2012			3 000,00
3 000,00	IV	Ewidencja, rachunek	486, 820, 1298	Ewidencja, rachunek	820	27.06.2012	3 000,00	2012	22.05.2012			3 000,00
3 000,00	V	Ewidencja, rachunek	485, 821, 1298	Ewidencja, rachunek	821	29.06.2012	3 000,00	2012	21.06.2012			3 000,00
3 000,00	VI	Ewidencja, rachunek	484, 822, 1298	Ewidencja, rachunek	822	23.07.2012	3 000,00	2012	17.07.2012			3 000,00
3 000,00	VII	Ewidencja, rachunek	483, 823, 1299	Ewidencja, rachunek	823	29.08.2012	3 000,00	2012	17.08.2012			3 000,00
3 000,00	VIII	ewidencja, protokół	482, 824, 1299	protokół	273	26.09.2012	3 000,00	2012	24.09.2012			3 000,00
3 500,00	IX	Ewidencja, rachunek	481, 824, 1299	Ewidencja, rachunek	824	29.10.2012	3 500,00	2012	24.10.2012			3 500,00
5 000,00	X	ewidencja, protokół	273, 480, 1299,	protokół	273	26.09.2012	5 000,00	2012	24.09.2012			5 000,00

1. 2032  
2. 2032  
3. 2032

78 927,53	wynagrodzenia za obslugę finansową – Biuro Rachunkowo-Podatkowe	umowa	72-76, 1109-1119	1292	26.01.2011	2011	24.01.2011	720,00		720,00
720,00	Księgowa – I	Ewidencja, faktura	491, 1136, 1292	ewidencja	2011	2011	24.01.2011	720,00		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – I	Ewidencja, faktura	491, 1137, 1292	ewidencja	2011	2011	24.01.2011	600,00		600,00
720,00	Księgowa – II	Ewidencja, faktura	491, 1139, 1292	ewidencja	2011	2011	24.02.2011	720,00		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – II	Ewidencja, faktura	491, 1140, 1292	ewidencja	2011	2011	24.02.2011	600,00		600,00
582,40	Kadrowo-płacowa – II	Ewidencja, faktura	492, 1138, 1292	ewidencja	2011	2011	24.02.2011	582,40		582,40
720,00	Księgowa – III	Ewidencja, faktura	493, 1141, 1293	ewidencja	2011	2011	23.03.2011	720,00		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – III	Ewidencja, faktura	493, 1142, 1293	ewidencja	2011	2011	23.03.2011	600,00		600,00
720,00	Księgowa – IV	Ewidencja, faktura	494, 1143, 1293	ewidencja	2011	2011	20.04.2011	720,00		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – IV	Ewidencja, faktura	494, 1144, 1293	ewidencja	2011	2011	20.04.2011	600,00		600,00
720,00	Księgowa – V	Ewidencja, faktura	495, 1146, 1293	ewidencja	2011	2011	20.05.2011	720,00		720,00
600,00	Podatkowo-finansowa – V	Ewidencja, faktura	495, 1145, 1293	ewidencja	2011	2011	20.05.2011	600,00		600,00
600,00	Księgowa – VI	Ewidencja, faktura	496, 1147, 1294	ewidencja	2011	2011	21.06.2011	600,00		600,00
600,00	Podatkowo-finansowa – VI	Ewidencja, faktura	496, 1148, 1294	ewidencja	2011	2011	21.06.2011	600,00		600,00
2 706,00	Księgowa – VII	Ewidencja, faktura	497, 1149, 1294	ewidencja	2011	2011	22.07.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – VII	Ewidencja, faktura	497, 1150, 1294	ewidencja	2011	2011	22.07.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Księgowa – VIII	Ewidencja, faktura	498, 1151, 1295	ewidencja	2011	2011	23.09.2011	2 706,00		2 706,00
2 920,00	Podatkowo-finansowa – VIII	Ewidencja, faktura	498, 1152, 1295	ewidencja	2011	2011	23.09.2011	2 920,00		2 920,00
2 706,00	Księgowa – IX	Ewidencja, faktura	499, 1151, 1295	ewidencja	2011	2011	24.10.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – IX	Ewidencja, faktura	499, 1152, 1295	ewidencja	2011	2011	24.10.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Księgowa – X	Ewidencja, faktura	500, 1153, 1295	ewidencja	2011	2011	22.11.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Podatkowo-finansowa – X	Ewidencja, faktura	500, 1154, 1295	ewidencja	2011	2011	22.11.2011	2 706,00		2 706,00
2 706,00	Księgowa – XI	Ewidencja, faktura	502, 1155, 1296	ewidencja	2011	2011	31.01.2012	2 706,00		2 706,00
3 500,00	Podatkowo-finansowa – XI	Ewidencja, faktura	478, 1120, 1300	ewidencja	2012	2012	31.01.2012	3 500,00		3 500,00
1 038,12	Kadrowo-płacowa – X – XII 2011	Ewidencja, faktura	478, 1122, 1300	ewidencja	2012	2012	24.01.2012	1 038,12		1 038,12
3 500,00	Księgowa – II	Ewidencja, faktura	478, 1121, 1301	ewidencja	2012	2012	21.02.2012	3 500,00		3 500,00
3 500,00	Podatkowo-finansowa – II	Ewidencja, faktura	478, 1124, 1301	ewidencja	2012	2012	21.02.2012	3 500,00		3 500,00
1 231,00	Kadrowo-płacowa – I – II	Ewidencja, faktura	478, 1123, 1301	ewidencja	2012	2012	19.03.2012	1 231,00		1 231,00
3 500,00	Księgowa – IV	Ewidencja, faktura	478, 1125, 1301	ewidencja	2012	2012	19.03.2012	3 500,00		3 500,00
3 500,00	Podatkowo-finansowa – IV	Ewidencja, faktura	478, 1126, 1301	ewidencja	2012	2012	20.04.2012	3 500,00		3 500,00
1 820,00	Kadrowo-płacowa – III – V	Ewidencja, faktura	478, 1127, 1301	ewidencja	2012	2012	22.05.2012	1 820,00		1 820,00
3 500,00	Księgowa – VI	Ewidencja, faktura	478, 1128, 1301	ewidencja	2012	2012	21.06.2012	3 500,00		3 500,00
3 700,00	Podatkowo-finansowa – VI	Ewidencja, faktura	478, 1129, 1301	ewidencja	2012	2012	21.06.2012	3 700,00		3 700,00
3 700,00	Księgowa – VII	Ewidencja, faktura	478, 1129, 1301	ewidencja	2012	2012	17.07.2012	3 700,00		3 700,00
3 700,00	Podatkowo-finansowa – VII	Ewidencja, faktura	478, 1129, 1301	ewidencja	2012	2012	17.07.2012	3 700,00		3 700,00
3 700,00	Księgowa – VIII	Ewidencja, faktura	478, 1130, 1301	ewidencja	2012	2012	17.08.2012	3 700,00		3 700,00
3 700,00	Podatkowo-finansowa – VIII	Ewidencja, faktura	478, 1130, 1301	ewidencja	2012	2012	17.08.2012	3 700,00		3 700,00
5 000,00	Księgowa – IX	Ewidencja, faktura	478, 1133, 1301	ewidencja	2012	2012	24.09.2012	5 000,00		5 000,00
5 000,00	Podatkowo-finansowa – IX	Ewidencja, faktura	478, 1133, 1301	ewidencja	2012	2012	24.09.2012	5 000,00		5 000,00
5 000,00	Księgowa – XI	Ewidencja, faktura	478, 1132, 1301	ewidencja	2012	2012	26.11.2012	5 000,00		5 000,00
5 000,00	Podatkowo-finansowa – XI	Ewidencja, faktura	478, 1132, 1301	ewidencja	2012	2012	26.11.2012	5 000,00		5 000,00
5 000,00	Księgowa – XII	Ewidencja, faktura	478, 1134, 1301	ewidencja	2012	2012	21.12.2012	5 000,00		5 000,00
5 000,00	Podatkowo-finansowa – XII	Ewidencja, faktura	478, 1134, 1301	ewidencja	2012	2012	21.12.2012	5 000,00		5 000,00
86 377,81	składki ZUS w części należnej od ubezpieczonego i zaliczki do US wykazane w ewidencji jako pochodne od wynagrodzeń – zostały one także wykazane w kwotach wynagrodzeń brutto.	Zapytania, wyjaśnienie	400-1, 409-410, 477.							
18 495,60	pracowników oddziału – tytuł ubezpieczenia 01 10 0 0 (umowy o pracę)	protokoł, zestawienie, PIT-4R, potwierdzenia wykonania operacji, zapływanie, wyjaśnienie	202-250, 274, 322-335, 411, 508, 916-9,							
20 732,00	Pochodne – I – kwota wynagrodzeń brutto 11 631,00 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	491, 877-8, 880-9, 1292,							
28 507,91	Pochodne – II – kwota wynagrodzeń brutto 9 328,60 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	492, 890-2, 1292,							
2 290,73	Pochodne – III – kwota wynagrodzeń brutto 12 340,36 zł	Ewidencja, ZUS P RCA,	493, 894-5, 1292,							
2 563,12	Pochodne – VIII – kwota wynagrodzeń brutto 13 771,86 zł	Ewidencja	497, 1294,							
2 488,88	Pochodne – IX – kwota wynagrodzeń brutto 9 615,34 zł	Ewidencja, ZUS P RCA,	498, 897, 1294,							
		Ewidencja	499, 1294,							

1. ZCay  
2. EMM  
3. //



3 879,01	Pochodne - X - kwota wynagrodzeń brutto 8 566,72 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	500, 898-9, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	3 879,01	
1 269,16	Pochodne - XI - kwota wynagrodzeń brutto 5 170,30 zł	Ewidencja	501, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	1 269,16	
3 538,32	Pochodne - XII - kwota wynagrodzeń brutto 53 479,40 zł	Ewidencja, ZUS P DRA, ZUS P RCA	502, 901, 906-7, 1296,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	3 538,32	
	Sprzątaczek - tytuł ubezpieczenia 04 11 0 0 (umowy cywilnoprawnej)	protokół, zestawienie	274, 827,							
77,19	Pochodne - I - kwota wynagrodzeń brutto 995,88 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	491, 879, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	77,19	
5,81	Pochodne - II - kwota wynagrodzeń brutto 75,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	492, 893, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	5,81	
165,09	Pochodne - III - kwota wynagrodzeń brutto 1 563,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	493, 896, 1292,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	165,09	
207,70	Pochodne - IV - kwota wynagrodzeń brutto 2 680,00 zł	Ewidencja	494, 1293,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	207,70	
110,05	Pochodne - V - kwota wynagrodzeń brutto 1 420,00 zł	Ewidencja	495, 1293,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	110,05	
207,70	Pochodne - VI - kwota wynagrodzeń brutto 2 680,00 zł	Ewidencja	496, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	207,70	
1 340,00	Pochodne - VII - kwota wynagrodzeń brutto 1 340,00 zł	Ewidencja, zapytanie, wyjaśnienie	425, 497, 1294,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	1 340,00	
158,12	Pochodne - X - kwota wynagrodzeń brutto 2 040,00 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	500, 900, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	158,12	
63,36	Pochodne - XI - kwota wynagrodzeń brutto 817,50 zł	Ewidencja	501, 1295,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	63,36	
258,66	Pochodne - XII - kwota wynagrodzeń brutto 3 337,50 zł	Ewidencja, ZUS P RZA	502, 904, 1296,	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	258,66	
4 019,94	Oddział, P.H. JAREX, Fia nr F/904/2011	Ewidencja, faktura, umowa	1296, 1034, 994,	faktura, ewidencja	1034,1296,	4 019,94	2011	31.01.2012	4 019,94	
90 385,44	czynsze za wynajem wynajem pomieszczeń na działalność oddziału w Lublinie - PH. Jarex	Umowa, protokół	280, 894-1001,							
2 964,42	I	Ewidencja,	491, 1292,	ewidencja	1292	2 964,42	2011	24.01.2011	2 964,42	
3 258,94	II	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	3 258,94	2011	24.02.2011	3 258,94	
3 027,31	III	Ewidencja, faktura	493, 1038, 1292,	ewidencja	1292	3 027,31	2011	23.03.2011	3 027,31	
3 211,35	IV	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	3 211,35	2011	20.04.2011	3 211,35	
3 106,88	V	Ewidencja	495, 1294,	ewidencja	1294	3 106,88	2011	21.06.2011	3 106,88	
3 739,39	VI	Ewidencja, faktura	496, 1040, 1294,	ewidencja	1294	3 739,39	2011	21.06.2011	3 739,39	
4 047,34	VII	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	4 047,34	2011	19.08.2011	4 047,34	
3 725,53	VIII	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	3 725,53	2011	19.08.2011	3 725,53	
4 230,36	IX	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	4 230,36	2011	23.09.2011	4 230,36	
3 954,56	X	Ewidencja, faktura	500, 1039, 1295,	ewidencja	1295	3 954,56	2011	24.10.2011	3 954,56	
3 980,64	XI	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	3 980,64	2011	22.11.2011	3 980,64	
4 125,39	I	Ewidencja	490, 1297,	ewidencja	1297	4 125,39	2012	24.01.2012	4 125,39	
4 382,82	II	Ewidencja	489, 1297,	ewidencja	1297	4 382,82	2012	21.02.2012	4 382,82	
4 464,65	III	Ewidencja	488, 1297,	ewidencja	1297	4 464,65	2012	19.03.2012	4 464,65	
4 339,84	IV	Ewidencja	487, 1298,	ewidencja	1298	4 339,84	2012	20.04.2012	4 339,84	
4 411,49	V	Ewidencja	486, 1298,	ewidencja	1298	4 411,49	2012	22.05.2012	4 411,49	
4 222,17	VI	Ewidencja	485, 1298,	ewidencja	1298	4 222,17	2012	21.06.2012	4 222,17	
4 197,07	VII	Ewidencja	484, 1298,	ewidencja	1298	4 197,07	2012	17.07.2012	4 197,07	
4 094,19	VIII	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	4 094,19	2012	17.08.2012	4 094,19	
4 199,02	IX	Ewidencja	482, 1299,	ewidencja	1299	4 199,02	2012	24.09.2012	4 199,02	
3 889,14	X	Ewidencja	481, 1299,	ewidencja	1299	3 889,14	2012	24.10.2012	3 889,14	
4 470,45	XI	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	4 470,45	2012	25.11.2012	4 470,45	
4 352,49	XII	Ewidencja	479, 1300,	ewidencja	1300	4 352,49	2012	21.12.2012	4 352,49	

1. 2020  
2. 2021  
3. 2022

2 829,00	wynagrodzenia za usługi pośrednictwa w zakresie najmu nieruchomości dla pracowni kosmetycznej w FU – Prestige Property	Ewidencja, faktura	480, 1260, 1300,	ewidencja, faktura	480, 1260, 1300,	28.11.2012	2 829,00	2011	22.11.2011				2 829,00
8 664,10	wynajem sal lekcyjnych w Gimnazjum nr 10 – listopad 2010 - fra nr 95/2010 z 8.12.2010 z adnotacją o przelewie w dniu 22.12.2010 – termin płatności 25.12.2010 – wg ewidencji przelew w dniu 2.01.2011	Ewidencja, protokół, faktura	280, 491, 1037, 1292,	Zapytanie, wyjaśnienie	405, 464,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	8 664,10			
107,60	różnica pomiędzy kwotą opłaty za dostawę energii elektrycznej do pracowni kosmetycznej; wg ewidencji (164,82 zł) a wg faktury (57,22 zł)	Ewidencja, protokół, faktura	277, 483, 928, 1299,	ewidencja, faktura	928, 1299,	24.09.2012	0,00	2012	31.01.2013	107,60			
13 282,32	zakupy pomocy dydaktycznych	protokół	278-9										
4 515,83	zakup wyposażenia przekazanego do gimnazjum nr 10 w Lublinie – brak potwierdzenia wydania sprzętu przez sprzedawcę pomimo zapytania o WZ	Ewidencja, faktura, umowa, księga inwentarzowa, zapytanie	37, 55-62, 88a, 491, 964, 1292,	ewidencja, faktura	964, 1292,	26.01.2011	4 515,83	2011	24.01.2011	4 515,83			
2 687,00	zakup książek – fra VAT nr 60136312 z 4.2.2011 – brak potwierdzenia dokumentami pomimo zapytania	ewidencja, zapytanie	361, 492, 1292,	brak	brak	brak	0,00	2011	31.01.2012	2 687,00			
2 499,36	materiały do pracowni – fra nr PV 310 z 13.12.2012 – brak potwierdzenia dokumentami pomimo zapytania	Ewidencja, zapytanie	387, 478, 1301,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	2 499,36			
3 590,13	różnica pomiędzy kwotą zakupu pomocy dydaktycznych; wg ewidencji (4065,08 zł) a wg faktury (477,95 zł)	Ewidencja, faktura	482, 980, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	980-1, 1299,	20.09.2012	0,00	2012	31.01.2013	3 590,13			
15 033,30	zakup wyposażenia oddziału	protokół	278										
9 824,00	zakup lady recepcyjnej dla oddziału	Ewidencja, umowa, rachunek	496, 1299, 1294,	ewidencja, faktura	1299, 1294,	19.05.2011	9 824,00	2011	20.05.2011	9 824,00			
406,08	artykuły gospodarcze – loba foliowa, kwiaty doniczkowe, loki uniwersalne, hak wkręcany, black pik 33x95 (oprawione zdjęcie), obrazy	Ewidencja, faktura	480, 1184, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1184, 1300,	28.11.2012	406,08	2012	26.11.2012	406,08			
201,47	artykuły gospodarcze – szkło 6 mm szlifowane dla zabezpieczenia białych burek w oddziale przed ubrudzeniem i zniszczeniem	Ewidencja, faktura, wyjaśnienie	479, 1284, 1300, 1310,	ewidencja, faktura, KW	1284, 1300,	1.12.2012	201,47	2012	21.12.2012	201,47			
194,97	artykuły biurowe – kalendarze	Ewidencja, faktura	479, 1278, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1278, 1300,	17.12.2012	194,97	2012	21.12.2012	194,97			
138,99	artykuły kuchenne – komplet kawowy, szaszki do kawy	Ewidencja, faktura	480, 1271, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1271, 1300,	28.11.2012	138,99	2012	26.11.2012	138,99			
124,48	artykuły gospodarcze – mopki i wazon	Ewidencja, faktura	480, 1272, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1272, 1300,	30.11.2012	124,48	2012	26.11.2012	124,48			
57,17	artykuły higieniczne i kuchenne – kratka do zlewu, pojemnik, stojak na papier, zestaw 2 noży, ościak do sztućców, zmywak mini, miska, reklamówka, suszarka do naczyń	Ewidencja, faktura	479, 1274, 1300,	ewidencja, faktura, KW	1274, 1300,	31.12.2012	57,17	2012	21.12.2012	57,17			
121,09	artykuły gospodarcze – taśma uniwersalna, słuzytka boczna, ołowek stolarski, tańcuchy śladowe	Ewidencja, faktura	481, 1285, 1299,	ewidencja, faktura, KW	1285, 1299,	20.10.2012	121,09	2012	24.10.2012	121,09			

1. 2011  
2. 2012  
3. W

4.2017  
2.2017  
3.2017

3 196,66	3 196,66	2012	26.11.2012	2012	3 196,66	28.11.2012	974-5, 1300,	ewidencja, faktura, KW	480, 974, 1300,	Ewidencja, faktura	480, 974, 1300,	28.11.2012	3 196,66	2012	26.11.2012				3 196,66
									286	protokół									
22,00	22,00	2011	21.06.2011	2011	22,00	10.06.2011	1294	Ewidencja, faktura	496, 1294,	Ewidencja	496, 1294,	10.06.2011	22,00	2011	21.06.2011				22,00
22,00	22,00	2012	24.01.2012	2012	22,00	24.02.2012	1262, 1297,	ewidencja, faktura	490, 1262, 1297,	Ewidencja, faktura	490, 1262, 1297,	24.02.2012	22,00	2012	24.01.2012				22,00
									286	protokół									
20,10	20,10	2012	20.04.2012	2012	20,10	3.04.2012	1265, 1298,	ewidencja, faktura	487, 1265, 1298	Ewidencja, faktura	487, 1265, 1298	3.04.2012	20,10	2012	20.04.2012				20,10
284,55	284,55	2012	21.06.2012	2012	284,55	28.06.2012	1266, 1298,	ewidencja, faktura	485, 1266, 1298,	Ewidencja, faktura	485, 1266, 1298,	28.06.2012	284,55	2012	21.06.2012				284,55
60,18	60,18	2012	17.07.2012	2012	60,18	13.07.2012	1268, 1298,	Ewidencja, faktura, KW	484, 1267, 1298,	Ewidencja, faktura, KW	484, 1267, 1298,	13.07.2012	60,18	2012	17.07.2012				60,18
59,77	59,77	2012	19.03.2012	2012	59,77	18.03.2012	1269-70, 1297,	Ewidencja, faktura, KW	488, 1269, 1297,	Ewidencja, faktura, KW	488, 1269, 1297,	18.03.2012	59,77	2012	19.03.2012				59,77
60,00	60,00	2012	22.05.2012	2012	60,00	25.05.2012	1263-4, 1298,	Ewidencja, faktura, KW	286, 486, 1264, 1298,	Ewidencja, faktura	286, 486, 1264, 1298,	25.05.2012	60,00	2012	22.05.2012				60,00
135,00	135,00	2011	31.01.2013	2011	0,00	14.09.2011	1295	Ewidencja	278, 489, 965, 1295,	Ewidencja, protokół, faktura	278, 489, 965, 1295,	14.09.2011	0,00	2011	31.01.2013			135,00	
99,79	99,79	2011	31.01.2013	2011	0,00	20.12.2011	1296	Ewidencja	278, 502, 966, 1296,	Ewidencja, protokół, faktura	278, 502, 966, 1296,	20.12.2011	0,00	2011	31.01.2013			99,79	
5,00	5,00	2012	31.01.2013	2012	0,00	16.03.2012	1297	Ewidencja	278, 488, 971, 1297,	Ewidencja, protokół, faktura	278, 488, 971, 1297,	16.03.2012	0,00	2012	31.01.2013			5,00	
35 782,46									278	protokół									
11 070,00	11 070,00	2012	21.12.2012	2012	11 070,00	10.12.2012	1060, 1300,	ewidencja, KP	479, 1005-7, 1060, 1300,	Ewidencja, umowa najmu lokalu,	479, 1005-7, 1060, 1300,	10.12.2012	11 070,00	2012	21.12.2012				11 070,00
9 950,70	9 950,70	2011	31.01.2012	2011	0,00	brak danych	1293	ewidencja	405, 493, 1182, 1292,	Ewidencja, faktura, zapytanie	405, 493, 1182, 1292,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012			9 950,70	
87,35	87,35	2011	31.01.2012	2011	0,00	brak danych	1293	ewidencja	493, 1182, 1292,	Ewidencja	493, 1182, 1292,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012			87,35	

4.2.2017  
2. 11.17  
3. 11.17

4 350,50	zakup i montaż wykładziny PCV w oddziale w Lublinie i pracowni kosmetycznej – Luksus i wygoda, wynajmujący lokal na pracownię kosmetyczną wyraził zgodę na adaptację lokalu na prowadzenie pracowni - umowa najmu lokalu na pracownię nie zawierająca postanowień zabezpieczających trwałość przedmiotu najmu	480, 976, 1005-7, 1300,	Ewidencja, umowa najmu lokalu,	Ewidencja, KW	977, 1300,	12.11.2012	4 350,50	2012	26.11.2012			4 350,50
450,00	usługi elektryczne – naprawa oświetlenia w pomieszczeniach biurowych w oddziale w warszawie – Wizard instalacje elektryczne i teletechniczne	491, 1181, 1292	Ewidencja, faktura	Ewidencja, faktura	1181, 1292,	12.01.2011	450,00	2011	24.01.2011			450,00
317,91	zakup i montaż zamka do rolety i dorabianie kluczy do drzwi w łazience w oddziale w Lublinie – flu, Chirust	286, 481, 1276, 1299,	Ewidencja, faktura, protokół	Ewidencja, KW	1277, 1299,	3.10.2012	317,91	2012	24.10.2012			317,91
612,12	Zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownię wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych – fra nr 5.102/8123/2012	280, 481, 1299,	ewidencja, protokół,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	612,12		
200,00	Zakup materiałów do adaptacji lokalu na pracownię wykazane w ewidencji także jako zakup artykułów gospodarczych – fra nr 132012102505204	280, 481, 1299,	ewidencja, protokół,	brak	brak	brak	0,00	2012	31.01.2013	200,00		
	zakupy materiałów remontowych i usług remontowych do adaptacji wynajmowanego lokalu na pracownię kosmetyczną	280, 284,	protokół									
6 118,12	wetny kominikowe, taśma aluminiowa, posadzki, kleje do gresu, wroty, korki, płyty, papiery ścierna, krążki ścierna, narożniki, gips, grunt, listwy podłogowe, zawory łajtowe, pianka montażowa, ostrza lamane, łarce do metalu, taca murarska, kolana, rury, trójniki, adaptery do zaworów, zaprawa, hydroizolacja – signa house sp z o o	480, 1300, 1052	Ewidencja, faktura	Ewidencja	1300	19.11.2012	6 118,12	2012	26.11.2012			6 118,12
64,98	miarka, emulsja – obi	480, 1053, 1300,	Ewidencja, faktura	Ewidencja, KW, faktura, KW	1053-4, 1300,	12.11.2012	64,98	2012	26.11.2012			64,98
100,96	wsporniki rury, emulsja, rura na ubrania – obi	480, 1055, 1300,	Ewidencja, faktura	Ewidencja, KW, faktura, KW	1055-6, 1300,	2.11.2012	100,96	2012	26.11.2012			100,96
1 599,00	praca malarskie z materiałem – Usługi Remontowo-Budowlane REM-GUZ	480, 1057, 1300,	Ewidencja, faktura	Ewidencja, KW,	1058, 1300,	22.11.2012	1 599,00	2012	26.11.2012			1 599,00
184,36	artykuły gospodarcze – ziemia kwiatowa, osłonka, emulsja, taśma maskująca, folia malarska, wałek, kawałek, grys marmurowy – obi	481, 1050, 1299,	Ewidencja, rachunek	Ewidencja, faktura, KW,	1050-1, 1299,	26.10.2012	184,36	2012	24.10.2012			184,36
15,64	artykuły gospodarcze – ziemia kwiatowa, osłonka, emulsja, taśma maskująca, folia malarska, wałek, kawałek, grys marmurowy – obi – wydana reszta po dokonaniu zapłaty za fakturę	481, 1050, 1299,	Ewidencja, rachunek	Ewidencja, faktura, KW,	1050-1, 1299,	brak	0,00	2012	31.01.2013	15,64		

	48.70	Przewody elektryczne, puszdki, kable, wiertki, sztykawkarka, uchwyty, haki, świdrowarki, oprawa rastrowa – castorama	Ewidencja, faktura	481, 1185, 1299, 481, 1048, 1299,	Ewidencja, faktura, KW, Ewidencja, faktura, KW,	1185-6, 1299, 1048-9, 1299,	26.10.2012	48.70	2012	24.10.2012		48.70
612.12	612.12		Ewidencja, faktura	481, 1048, 1299,	Ewidencja, faktura, KW,	1048-9, 1299,	20.10.2012	612.12	2012	24.10.2012		612.12
6 288,05		zakupy związane z użytkowaniem, utrzymaniem pojazdu przez dyrektora oddziału – pojazd służby zakwalifikowany wszystkich spraw związanych z funkcjonowaniem oddziału jak zakup pomocy dydaktycznych, sprzętu, materiałów do pracowni, odbieranie arkuszy organizacyjnych z OKE i dostarczanie ich do odpowiednich szkół oraz do podróży służbowych do Warszawy na szkolenie z zakresu prowadzenia dokumentacji oddziału i szkół	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie	284-5, 475, 1211, 1310,								
		zakupy paliwa – dokonywane w miejscowościach w pobliżu zamieszkania dyrektora oddziału	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie	284-5, 363, 1310,								
166.06	166.06	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	491, 1210, 1292,	ewidencja, faktura	1210	21.01.2011	166.06	2011	24.01.2011		166.06
60.06	60.06	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1209, 1292	ewidencja, faktura	1209, 1292,	25.02.2011	60.06	2011	24.02.2011		60.06
156.06	156.06	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1208, 1292	ewidencja, faktura	1209, 1292,	4.02.2011	156.06	2011	24.01.2011		156.06
176.78	176.78	stacja paliw – lublin	Ewidencja, faktura	492, 1207, 1292	ewidencja, faktura	1207, 1292,	17.02.2011	176.78	2011	24.01.2011		176.78
200.00	200.00	stacja paliw – Nowy Ręczyn, nr rejestracyjny pojazd – oddział	Ewidencja	493, 1192, 1206, 1293,	ewidencja	1192, 1206, 1293	15.03.2011	200.00	2011	23.03.2011		200.00
200.00	200.00	Faktura 71080057/111 – brak potwierdzenia dokumentami pomimo zapytania	Ewidencja, zapytanie	361, 493, 1293,	ewidencja	1293	15.03.2011	200.00	2011	23.03.2011		200.00
277.12	277.12	stacja paliw – lublin, nr rej	Ewidencja, faktura	493, 1205, 1293,	ewidencja, faktura	1205, 1293,	16.03.2011	277.12	2011	23.03.2011		277.12
298.87	298.87	stacja paliw – Boczna, nr rej	Ewidencja, faktura	494, 1204, 1293,	ewidencja, faktura	1204, 1293,	14.04.2011	298.87	2011	20.04.2011		298.87
150.09	150.09	stacja paliw – Jędrzejów, nr rej	Ewidencja, faktura	494, 1203, 1293,	ewidencja, faktura	1203, 1293,	18.04.2011	150.09	2011	20.04.2011		150.09
24.58	24.58	stacja paliw – Wiazowna, nr rej	Ewidencja, faktura	495, 1202, 1293	ewidencja, faktura	1202, 1293,	12.05.2011	24.58	2011	20.05.2011		24.58
259.84	259.84	stacja paliw – Urszulim	Ewidencja, faktura	495, 1188, 1293,	ewidencja, faktura, KW	1188, 1189, 1293,	13.05.2011	259.84	2011	20.05.2011		259.84
276.07	276.07	stacja paliw – Urszulim	Ewidencja, faktura	495, 1190, 1293,	ewidencja KP, KW	1190, 1191, 1293,	5.05.2011	276.07	2011	20.05.2011		276.07
255.96	255.96	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	495, 1187, 1293,	ewidencja, faktura, KW	1187, 1293,	27.05.2011	255.96	2011	20.05.2011		255.96
200.40	200.40	stacja paliw – Kraków	Ewidencja, faktura	496, 1201, 1294,	ewidencja, faktura, KW	1201, 1294,	26.06.2011	200.40	2011	21.06.2011		200.40
186.42	186.42	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	496, 1199, 1294,	ewidencja, faktura	1199, 1294,	18.06.2011	186.42	2011	21.06.2011		186.42
248.04	248.04	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	496, 1200, 1294,	ewidencja, faktura	1200, 1294,	25.06.2011	248.04	2011	21.06.2011		248.04
270.86	270.86	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	497, 1198, 1294,	ewidencja, faktura	1198, 1294,	1.07.2011	270.86	2011	22.07.2011		270.86
273.60	273.60	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	498, 1196, 1294	ewidencja, faktura	1196, 1294,	26.08.2011	273.60	2011	19.08.2011		273.60
100.18	100.18	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	498, 1197, 1294	ewidencja, faktura	1197, 1294,	13.08.2011	100.18	2011	19.08.2011		100.18
292.41	292.41	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	499, 1194, 1295	ewidencja, faktura	1194, 1295,	23.09.2011	292.41	2011	23.09.2011		292.41

4. 2012  
2. 2011  
3. 2011

298,80	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	498, 1195, 1295	1195, 1295	10.09.2011	298,80	2011	23.09.2011				298,80
248,92	stacja paliw – Urszulim, nr rej	Ewidencja, faktura	500, 1193, 1295	1193, 1295	8.10.2011	248,92	2011	24.10.2011				248,92
60,05	stacja paliw – Lublin	Ewidencja, faktura	483, 1221, 1299	1299, 1222	2.08.2012	60,05	2012	17.07.2012				60,05
200,04	stacja paliw – Wola Duchka, nr rej	Ewidencja, faktura	481, 1218, 1299	1218, 1299	21.10.2012	200,04	2012	24.10.2012				200,04
200,04	stacja paliw – Lublin nr rej	Ewidencja, faktura	481, 1219, 1299	1218-9, 1299	28.10.2012	200,04	2012	24.10.2012				200,04
70,01	stacja paliw – Lublin nr rej	Ewidencja, faktura	480, 1217, 1300	1217, 1300	28.11.2012	70,01	2012	26.11.2012				70,01
651,00	Zakup i wymiana tarcz i klocków hamulcowych, nr rej	Ewidencja, protokół, zapytanie, faktura	284, 363, 494, 1212, 1293	1212, 1293	28.04.2011	651,00	2011	20.04.2012				651,00
45,53	opłata za miejsce parkingowe	protokół, zapytanie	284, 363									
45,53	Renault, nr rej IV	Ewidencja	493, 1293	493, 1293	31.03.2011	45,53	2011	23.03.2011				45,53
45,53	Renault, nr rej VI	Ewidencja, faktura	494, 1214, 1293	1214, 1293	29.04.2011	45,53	2011	20.04.2011				45,53
45,53	Renault, nr rej VI	Ewidencja, faktura	495, 1293	495, 1293	24.05.2011	45,53	2011	20.05.2011				45,53
56,00		Ewidencja	496, 1215, 1294	1215, 1294	16.06.2011	45,53	2011	21.06.2011				45,53
56,00		Ewidencja	497, 1294	497, 1294	25.07.2011	56,00	2011	22.07.2011				56,00
56,00		Ewidencja	498, 1294	498, 1294	30.08.2011	56,00	2011	19.08.2011				56,00
56,00		Ewidencja	499, 1294	499, 1294	22.09.2011	56,00	2011	23.09.2011				56,00
56,00	Renault, nr rej VI	Ewidencja, faktura	500, 1216, 1295	1216, 1295	25.10.2011	56,00	2011	24.10.2011				56,00
79,67	Okresowe badanie techniczne samochodu	protokół, ewidencja, faktura	284, 484, 1213, 1293	1213, 1293	27.04.2011	79,67	2011	20.04.2011				79,67
30 500,00	usługi informatyczne	Ewidencja, protokół, faktura	282, 502, 1079, 1296	389	5.03.2011	30 500,00	2011	23.03.2011				30 500,00
97 851,09	Fra nr 91/2/2010 – montaż i konfiguracja sieci informatycznej – Mavil	umowa, aneks, instrukcja obsługi programu	66-69, 147-201, 1064-1068, 1077-1078	52								
5 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 13/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1081, 1292	80, 1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	5 000,00			
2 000,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 14/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1082, 1292	80, 1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	2 000,00			
2 710,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 17/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1083, 1292	80, 1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	2 710,00			
6 775,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 18/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1084, 1292	80, 1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	6 775,00			
6 775,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 19/01-2011	Ewidencja, faktura	491, 1085, 1292	80, 1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	6 775,00			
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 13/02-2011	Ewidencja, faktura	497, 1087, 1294	80, 1294	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	9 091,34			
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 12/04-2011	Ewidencja, faktura	497, 1091, 1294	80, 1294	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	9 091,34			
9 091,34	rozliczona kwota brutto Fra Vat 19/05-2011	Ewidencja, faktura	497, 1094, 1294	80, 1294	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	9 091,34			
10 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 07/06-2011	Ewidencja, faktura	496, 1096, 1294	80, 1294	25.07.2011	10 000,00	2011	21.06.2011				10 000,00
7 317,07	rozliczona kwota netto Fra Vat 17/06-2011	Ewidencja, faktura	496, 1098, 1294	1294	14.06.2011	7 317,07	2011	21.06.2011				7 317,07
15 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 17/07-2011	Ewidencja, faktura	497, 1100, 1294	80, 1294	28.07.2011	15 000,00	2011	22.07.2011				15 000,00
7 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 18/07-2011	Ewidencja, faktura	497, 1101, 1294	80, 1294	brak danych	0,00	2011	31.01.2012	7 000,00			
8 000,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 12/08-2011	Ewidencja, faktura	498, 1103, 1294	1294	23.08.2011	8 000,00	2011	19.08.2011				8 000,00
34 000,00	usługi informatyczne "Bnb" – wykonanie informatycznego systemu kompleksowej obsługi działalności administracyjnej, dydaktycznej, statystycznej i finansowej szkół – oddział w Lublinie - Spifire	Umowa, aneks, oświadczenie o przejęciu wykonania usługi przez SPITFIRE, zapytanie	397, 1061-1064, 397, 460	397, 460								

1. 2. 3.

1. 2. 3.

	17 000,00	Rach nr 000403/2012 - faktura, panel dydaktyka obywatela i rozbój	Ewidencja, rachunek	478, 1076, 1106, 1301,	WB	1073-4	28.2.2012, 28.3.2012	17 000,00	2012	19.03.2012		17 000,00
	17 000,00	Rach nr 002096/2012 - faktura, panel dydaktyka obywatela i rozbój	Ewidencja, rachunek	478, 1075, 1107, 1301,	ewidencja	1301	brak danych	0,00	2012	31.01.2013		17 000,00
31 020,33		za usługi informacyjne - opłaty za serwer, bazę danych, internet, sms, dzierżawa serwera, helpdesk, bramka, dzwoniąca nr 4777, galeria, grafiki do www - oddział w Lublinie - SPITFIRE	umowa	1061- 1068, 1077 - 1078	zapytanie	52						
	8 000,00	tworzenie sieci - fra VAT nr 10/12/2010	Ewidencja	491, 1292,	ewidencja	1292	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		8 000,00
	900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 12/01-2011	Ewidencja,faktura	491, 1086, 1292	ewidencja	80, 1292,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		900,00
	880,00	40% rozliczona kwota netto Fra Vat 20/01-2011	Ewidencja,faktura	491, 1086, 1292	ewidencja	80	25.02.2011	880,00	2011	24.02.2011		880,00
	2 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 5/02-2011	Ewidencja,faktura	492, 1088, 1292	ewidencja	1292	25.02.2011	2 000,00	2011	24.02.2011		2 000,00
	2 000,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 04/03-2011	Ewidencja,faktura	493, 1089, 1293	ewidencja	80, 1293,	5.04.2011	2 000,00	2011	23.03.2011		2 000,00
	1 800,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 05/04-2011	Ewidencja,faktura	494, 1090, 1293	ewidencja	80, 1293,	28.04.2011	1 800,00	2011	20.04.2011		1 800,00
	1 800,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 05/05-2011	Ewidencja,faktura	495, 1092, 1293	ewidencja	80, 1293,	30.05.2011	1 800,00	2011	20.05.2011		1 800,00
	813,01	rozliczona kwota netto Fra Vat 14/05-2011	Ewidencja,faktura	495, 1093, 1293	ewidencja	80, 1293,	26.05.2011	813,01	2011	20.05.2011		813,01
	1 900,00	rozliczona kwota netto Fra Vat 02/06-2011	Ewidencja,faktura	496, 1095, 1294	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		1 900,00
	5 392,32	rozliczona kwota brutto Fra Vat 03/07-2011	Ewidencja,faktura	497, 1099, 1294	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		5 392,32
	2 706,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 02/08-2011	Ewidencja,faktura	498, 1102, 1294,	ewidencja	80, 1294,	brak danych	0,00	2011	31.01.2012		2 706,00
	2 829,00	rozliczona kwota brutto Fra Vat 02/09-2011	Ewidencja,faktura	499, 1104, 1295	ewidencja	80, 1295,	15.09.2011	2 829,00	2011	23.09.2011		2 829,00
5 520,00		Za 7 zestawów komputer, instal systemu i usług transp. Rozliczona kwota netto z Fra Vat 12/05-2011 - oddział w Lublinie - SPITFIRE	Ewidencja, faktura, zapytanie, wyjaśnienie	475, 496, 1097, 1294	brak	brak	24.06.2011	5 520,00	2011	21.06.2011		5 520,00
680,00		dzierżawa serwera Fra Vat PL454281IF - ovl.pl	Ewidencja, faktura	478, 1108, 1301,	brak	brak	10.05.2012	680,00	2012	20.04.2012		680,00
14 817,50		opłaty za pozycjonowanie serwisu www.kultura.edu.pl										
	1 500,00	sunrise system sp z o o - III 2011	Ewidencja, faktura	494, 1160, 1293,	ewidencja	1293	30.05.2011	1 500,00	2011	20.04.2011		1 500,00
	339,50	top solutions sp z o o spółka komandytowa - XII 2011	Ewidencja, faktura	478, 1175, 1300,	ewidencja	1300	25.01.2012	339,50	2012	24.01.2012		339,50
	1 188,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - I 2012	Ewidencja, faktura	478, 1165, 1301,	ewidencja	1301	13.02.2012	1 188,00	2012	21.02.2012		1 188,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - II 2012	Ewidencja, faktura	478, 1164, 1301,	ewidencja	1301	7.03.2012	1 179,00	2012	19.03.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - III 2012	Ewidencja, faktura	478, 1166, 1301,	ewidencja	1301	10.04.2012	1 179,00	2012	20.04.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - IV 2012	Ewidencja, faktura	478, 1167, 1301,	ewidencja	1301	21.06.2012	1 179,00	2012	22.05.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - V 2012	Ewidencja, faktura	478, 1168, 1301,	ewidencja	1301	21.06.2012	1 179,00	2012	21.06.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - VI 2012	Ewidencja, faktura	478, 1169, 1301,	ewidencja	1301	18.07.2012	1 179,00	2012	17.07.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - VII 2012	Ewidencja, faktura	478, 1170, 1301,	ewidencja	1301	14.08.2012	1 179,00	2012	17.08.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - VIII 2012	Ewidencja, faktura	478, 1171, 1301,	ewidencja	1301	14.09.2012	1 179,00	2012	24.09.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - IX 2012	Ewidencja, faktura	478, 1172, 1301,	ewidencja	1301	4.10.2012	1 179,00	2012	24.10.2012		1 179,00
	1 179,00	top solutions sp z o o spółka komandytowa - X 2012	Ewidencja, faktura	478, 1173, 1301,	ewidencja	1301	6.11.2012	1 179,00	2012	26.11.2012		1 179,00

1. 2012  
2. 2012  
3. 2012

1 179,00	top solutions sp z o s.p. z o s.p. komandyrowe - XI 2012.	Ewidencja, faktura	478, 1174, 1301,	1301	2012	2012	21.12.2012		1 179,00
8 960,00	rodziczone kwota netto Fra Vat nr 692011 - zakup 640000 sztuk ulotek formatu A6 „Wybierz super szkołę - reklamacja 2011”	Ewidencja, faktura	493, 1158-9, 1293	1293	2011	2011	23.03.2011		8 960,00
4 989,71	rodziczone kwota netto Fra Vat nr 3062011 - produkcja teczak firmowych - Logo Design	Ewidencja, faktura	496, 1157, 1294,	1294	2011	2011	21.06.2011		4 989,71
4 464,90	rodziczone kwota netto Fra Vat nr 1052011 - projekt materiałów reklamowych - 1 Loopy	Ewidencja, faktura	498, 1156, 1294,	1294	2011	2011	20.05.2011		4 464,90
5 077,44	Druk 1 000 000 ulotek - fra VAT nr 1572/M11 - drukarnia unidruk	Ewidencja, faktura	478, 1162-3, 1300,	1295	2011	2011	22.07.2011		5 077,44
1 840,00	druk ulotek - fra VAT nr 0162/M12 - drukarnia unidruk	Ewidencja	478, 1300,	1300	2012	2012	24.01.2012		1 840,00
3 105,00	druk ulotek - fra VAT nr 2099/M12 - drukarnia unidruk	Ewidencja	478, 1301,	1301	2012	2012	24.01.2012		3 105,00
3 330,00	druk ulotek - fra VAT nr 2099/M12 - drukarnia unidruk	Ewidencja	478, 1301,	1301	2012	2012	17.07.2012		3 330,00
12 000,00	druk ulotek - fra VAT nr 6422/2012 - KENGRAF	Ewidencja, faktura	478, 1176-1177, 1301,	1301	2012	2012	24.09.2012		12 000,00
6 400,24	opłaty za spoty reklamowe w radio ESKA - linie sa fra VAT nr 1090202012	Ewidencja, faktura	489, 1178, 1297,	1297	2012	2012	21.02.2012		3 200,12
3 200,12	fra VAT nr 1090150212	Ewidencja, faktura	489, 1179, 1297	1297	2012	2012	21.02.2012		3 200,12
725,70	opłata za ogłoszenie o rekrutacji na stronie www.pracuj.pl	Ewidencja, protokół, faktura	263, 489, 1180, 1297,	1297	2012	2012	21.02.2012		725,70
10 482,91	opłaty za usługi telekomunikacyjne w oddziale w Lublinie - tp	Protokół	277						
98,67	dostęp do internetu ISDN tp - profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	491, 1292,	1292	2011	2011	24.01.2011		98,67
193,93	dostęp do internetu ISDN tp - profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	491, 1292,	1292	2011	2011	24.01.2011		193,93
215,97	dostęp do internetu ISDN tp - profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	492, 1292,	1292	2011	2011	24.02.2011		215,97
94,35	dostęp do internetu ISDN tp - profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	492, 1292,	1292	2011	2011	24.02.2011		94,35

4. 200  
2. 200  
3. W



1. 2. 3.

1. 2. 3.

1. 2. 3.

124,58	dostęp do internetu 1024 -- lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	492, 1292,	ewidencja	1292	28.02.2011	124,58	2011	24.02.2011			124,58
90,87	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	90,87	2011	23.03.2011			90,87
120,58	dostęp do internetu 1024 -- lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	120,58	2011	23.03.2011			120,58
214,29	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	493, 1292,	ewidencja	1292	24.03.2011	214,29	2011	23.03.2011			214,29
117,39	dostęp do internetu 1024 -- lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	117,39	2011	20.04.2011			117,39
162,29	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	162,29	2011	20.04.2011			162,29
89,37	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	494, 1293,	ewidencja	1293	28.04.2011	89,37	2011	20.04.2011			89,37
197,62	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55,	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	197,62	2011	20.05.2011			197,62
120,02	dostęp do internetu 1024 -- lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	120,02	2011	20.05.2011			120,02
98,50	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja	495, 1293,	ewidencja	1293	23.05.2011	98,50	2011	20.05.2011			98,50
87,63	dostęp do internetu ISDN ip -- profil - sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15,	Ewidencja, faktura	496, 952, 1293	ewidencja	1293	27.06.2011	87,63	2011	21.06.2011			87,63
119,23	dostęp do internetu 1024 -- lekki internet (12m)), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	496, 953, 1293	ewidencja	1293	27.06.2011	119,23	2011	21.06.2011			119,23

187,40	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	496, 954, 1294	ewidencja	1294	27.06.2011	187,40	2011	21.06.2011				187,40
306,86	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	306,86	2011	22.07.2011				306,86
138,55	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	138,55	2011	22.07.2011				138,55
146,25	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	497, 1294,	ewidencja	1294	22.07.2011	146,25	2011	22.07.2011				146,25
126,09	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	126,09	2011	19.08.2011				126,09
256,33	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	256,33	2011	19.08.2011				256,33
141,56	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	498, 1294,	ewidencja	1294	26.09.2011	141,56	2011	19.08.2011				141,56
259,73	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	259,73	2011	23.09.2011				259,73
118,07	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	118,07	2011	23.09.2011				118,07
136,85	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	499, 1295,	ewidencja	1295	26.09.2011	136,85	2011	23.09.2011				136,85
134,36	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	134,36	2011	24.10.2011				134,36
238,14	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	238,14	2011	24.10.2011				238,14

1. ZCef  
2. Dany  
3. W

114,98	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15.	Ewidencja	500, 1295,	ewidencja	1295	28.10.2011	114,98	2011	24.10.2011				114,98
131,39	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	131,39	2011	22.11.2011				131,39
107,24	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15.	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	107,24	2011	22.11.2011				107,24
224,62	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55.	Ewidencja	501, 1295,	ewidencja	1295	30.11.2011	224,62	2011	22.11.2011				224,62
213,16	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55.	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja	1296	27.12.2011	213,16	2011	22.12.2011				213,16
129,83	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja	1296	27.12.2011	129,83	2011	22.12.2011				129,83
106,46	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15.	Ewidencja	502, 1296,	ewidencja	1296	27.12.2011	106,46	2011	22.12.2011				106,46
134,30	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	490, 929, 1297,	ewidencja, faktura	929, 1297,	23.01.2012	134,30	2012	24.01.2012				134,30
209,73	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55.	Ewidencja, faktura	490, 930, 1297,	ewidencja, faktura	930, 1297,	23.01.2012	209,73	2012	24.01.2012				209,73
107,05	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15.	Ewidencja, faktura	490, 931, 1297,	ewidencja, faktura	931, 1297,	23.01.2012	107,05	2012	24.01.2012				107,05
253,47	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	489, 934, 1297,	ewidencja, faktura	934, 1297,	24.02.2012	253,47	2012	21.02.2012				253,47
130,14	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	489, 933, 1297,	ewidencja, faktura	933, 1297,	24.02.2012	130,14	2012	21.02.2012				130,14

1. 2011  
2. 2011  
3. 2011

104,96	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	488, 932, 1297,	ewidencja, faktura	932, 1297,	24.02.2012	104,96	2012	21.02.2012				104,96
315,93	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	488, 937, 1297,	ewidencja, faktura	937, 1297,	17.04.2012	315,93	2012	19.03.2012				315,93
130,02	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	488, 936, 1297,	ewidencja, faktura	936, 1297,	17.04.2012	130,02	2012	19.03.2012				130,02
111,58	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	488, 935, 1297,	ewidencja, faktura	935, 1297,	17.04.2012	111,58	2012	19.03.2012				111,58
108,98	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	485, 940, 1298,	ewidencja, faktura	940, 1298,	21.06.2012	108,98	2012	21.06.2012				108,98
227,40	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	485, 939, 1298,	ewidencja, faktura	939, 1298,	21.06.2012	227,40	2012	21.06.2012				227,40
103,39	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	485, 938, 1298,	ewidencja, faktura	938, 1298,	21.06.2012	103,39	2012	21.06.2012				103,39
121,60	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	484, 941, 1298,	ewidencja	1298	18.09.2012	121,60	2012	17.07.2012				121,60
252,27	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	484, 942, 1298,	ewidencja	1298	18.09.2012	252,27	2012	17.07.2012				252,27
165,38	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	483, 943, 1299,	ewidencja, faktura	943, 1299,	18.07.2012	165,38	2012	17.07.2012				165,38
219,58	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	23.08.2012	219,58	2012	17.08.2012				219,58
135,20	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	23.08.2012	135,20	2012	17.08.2012				135,20

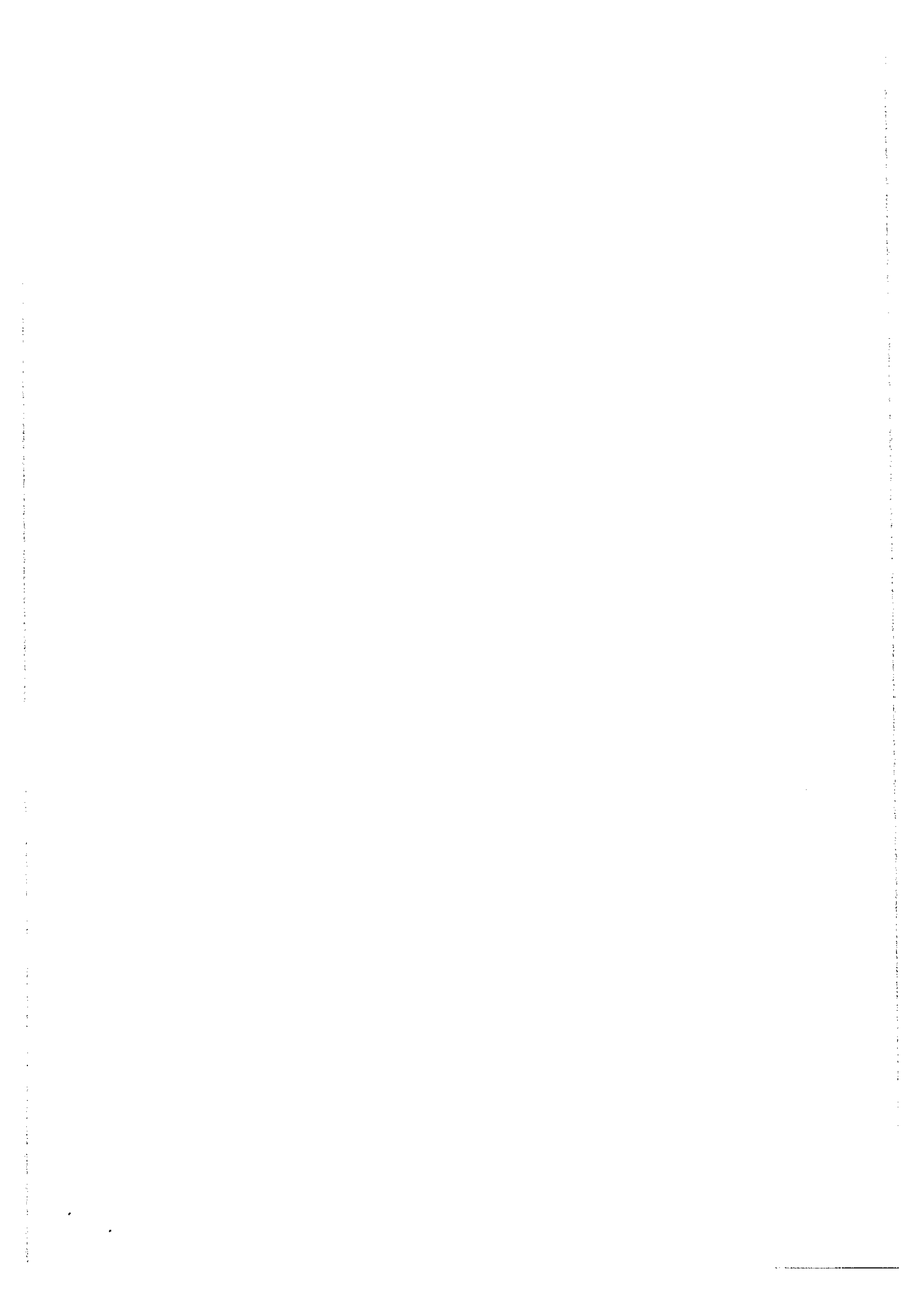
1.2012  
2.2012  
3.2012

102,67	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	483, 1299,	ewidencja	1299	23.09.2012	102,67	2012	17.08.2012			102,67
222,09	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	482, 944, 1299,	ewidencja, faktura	944, 1299,	18.09.2012	222,09	2012	24.09.2012			222,09
102,20	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	482, 945, 1299,	ewidencja, faktura	945, 1299,	18.09.2012	102,20	2012	24.09.2012			102,20
237,02	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	482, 946, 1299,	ewidencja, faktura	946, 1299,	18.09.2012	237,02	2012	24.09.2012			237,02
246,64	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja, faktura	481, 947, 1299,	ewidencja	1299	16.10.2012	246,64	2012	24.10.2012			246,64
135,18	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	481, 948, 1299,	ewidencja	1299	16.10.2012	135,18	2012	24.10.2012			135,18
145,44	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	481, 1299,	ewidencja	1299	16.10.2012	145,44	2012	24.10.2012			145,44
133,77	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	133,77	2012	26.11.2012			133,77
130,82	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	130,82	2012	26.11.2012			130,82
296,80	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55	Ewidencja	480, 1300,	ewidencja	1300	20.11.2012	296,80	2012	26.11.2012			296,80
97,27	dostęp do internetu ISDN ip – profil – sekundowy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 27 15	Ewidencja, faktura	479, 949, 1300,	ewidencja	1300	14.12.2012	97,27	2012	21.12.2012			97,27
302,95	dostęp do internetu 1024 – lekki internet (12m), połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych	Ewidencja, faktura	479, 950, 1300,	ewidencja	1300	14.12.2012	302,95	2012	21.12.2012			302,95

1. ZCay  
2. Elmy  
m. W

135,92	dostęp do internetu ISDN ip - profit - sekundy uniwersalny, połączenia w ramach abonamentu i do sieci komórkowych nr linii: 81 534 95 55.	Ewidencja, faktura	479, 951, 1300,	1300	14.12.2012	135,92	2012	21.12.2012			135,92
352,10	usługi pocztowe i kurierskie	protokół									
129,24	zakupy znaczków pocztowych i kopert - rozysłanie PIT-11 z Warszawy za wszystkie oddziały w tym również Lublin	Ewidencja, protokół, faktura, zapytanie	280, 391, 487, 1047, 1298,	1047, 1298,	31.01.2012	352,10	2012	24.01.2012			352,10
51,04	opłata za przesyłkę kurierską dokumentów księgowych z oddziału do centrali	protokół	285								
39,10	usługa transportowa - UPS Polska Sp. z o.o.	Ewidencja, faktura	485, 1243, 1298,	1243, 1298,	4.06.2012	51,04	2012	21.06.2012			51,04
39,10	usługa transportowa - UPS Polska Sp. z o.o.	Ewidencja, faktura	480, 1244, 1300,	1244-S, 1300,	21.11.2012	39,10	2012	26.11.2012			39,10
39,10	usługa transportowa - UPS Polska Sp. z o.o.	Ewidencja, faktura	479, 1246, 1300,	1246, 1300,	21.12.2012	39,10	2012	21.12.2012			39,10
2 000,00	szkolenia pracowników oddziału - wypełnianie dzienników, ich weryfikacja, poprawianie (Warszawa), pomoc w obsłudze słuchaczy szkół w Lublinie, prowadzenie dokumentacji (Lublin, dla oddziału w Krakowie).	Protokół, zapytanie, wyjaśnienie	285, 363, 475, 1310,								
2 000,00	procedura szkolenia "rekrutacja i negocjacje" - ASPEKT HR.	Ewidencja, faktura	498, 1229, 1295,	498, 1229, 1295,	12.10.2011	2 000,00	2011	24.10.2011			2 000,00
38,00	Polecenie wyjazdu służbowego, - 00 23.06-25.06.2011 - przeprowadzenie szkolenia w oddziale w Krakowie.	Ewidencja, rachunek	496, 1230, 1294,	496, 1230, 1294,	27.06.2011	38,00	2011	21.06.2011			38,00
216,80	Polecenie wyjazdu służbowego, - 4.07-7.07.2011 - przeprowadzenie szkolenia w oddziale w olsztynie.	Ewidencja, rachunek	497, 1231, 1294,	497, 1231, 1294,	12.07.2011	216,80	2011	22.07.2011			216,80
148,86	Polecenie wyjazdu służbowego, - 6.07-8.07.2011 - przeprowadzenie szkolenia w oddziale w olsztynie.	Ewidencja, rachunek	498, 1232, 1294,	498, 1232, 1294,	12.07.2011	148,86	2011	22.07.2011			148,86
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, - 7.06-9.06.2011 - udział pracownika oddziału w Krakowie w szkoleniu w lublinie	Ewidencja, rachunek	496, 1233, 1294,	496, 1233, 1294,	7.06.2011	42,00	2011	21.06.2011			42,00
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, - 7.06-9.06.2011 - udział pracownika oddziału w Krakowie w szkoleniu w lublinie	Ewidencja, rachunek	496, 1233, 1294,	496, 1233, 1294,	7.06.2011	42,00	2011	21.06.2011			42,00
42,00	Polecenie wyjazdu służbowego, - 25.02.2011 - szkolenie w Warszawie	Ewidencja, rachunek	492, 1227, 1292,	492, 1227, 1292,	28.02.2011	90,00	2011	24.02.2011			90,00

1. ZC  
2. OMA  
3. W



4.2011  
2.11.11  
7.11.11

18,86	Polecenie wyjazdu służbowego, - 26.02.2011 - szkolenie w Warszawie	Ewidencja, rachunek	493, 1225, 1226, 1292,	28.02.2011	18,86	2011	24.02.2011			18,86
59,74	Polecenie wyjazdu służbowego - szkolenie w Warszawie 8/2011-	Ewidencja	500, 1295,	12.10.2011	59,74	2011	24.10.2011			59,74
30,00	biulet nr 018178 "CONTIBUS S.J." - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	Ewidencja, paragon	481, 1247, 1299,	10.10.2012	30,00	2011	24.10.2011			30,00
31,17	Biulet "CONTIBUS S.J." - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	Ewidencja, faktura	481, 1248, 1299,	9.10.2012	31,17	2011	24.10.2011			31,17
33,00	Biulet 005493 - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	Ewidencja, paragon	481, 1249, 1299,	1.10.2012	33,00	2011	24.10.2011			33,00
33,00	Biulet 070263 - "BP TUR" - przejazd z Lublina do Warszawy na szkolenie	Ewidencja, paragon	481, 1249, 1299,	1.10.2012	33,00	2011	24.10.2011			33,00
912,87	opłaty za noclegi oraz przejazdy wynajem pokoju przez w hotelu Campanile w dniach 7-8.6.2011 - Hotel GE Lublin sp z o o - w związku z kontrolą dokumentacji dydaktycznej	protokół	285							
766,67	Biulet "CONTIBUS S.J." - przejazd koordynatora z Warszawy do Lublina	Ewidencja, faktura	496, 1224, 1294, 1310,	8.06.2011	766,67	2011	21.06.2011			766,67
31,17	Biulet "CONTIBUS S.J." - przejazd koordynatora z Warszawy do Lublina	Ewidencja, faktura	480, 1253, 1300,	20.11.2012	31,17	2012	26.11.2012			31,17
30,00	biulet nr 018519 "CONTIBUS S.J." - przejazd koordynatora warszawa - lublin - warszawa	Ewidencja, paragon	480, 1255, 1300,	15.11.2012	30,00	2012	26.11.2012			30,00
25,03	przejazd koordynatora	Ewidencja	479, 1300,	5.12.2012	25,03	2012	21.12.2012			25,03
30,00	biulet nr 010548 "CONTIBUS S.J." - przejazd koordynatora warszawa - lublin - warszawa	Ewidencja, paragon	479, 1254, 1300,	3.12.2012	30,00	2012	21.12.2012			30,00
30,00	biulet nr 011376 "CONTIBUS S.J." - przejazd koordynatora warszawa - warszawa	Ewidencja, paragon	479, 1254, 1300,	4.12.2012	30,00	2012	21.12.2012			30,00
519,00	opłata za pobyt w dniach 9-10.12.2012 w hotelu Campanile w trakcie kontroli prowadzonej przez Urząd Miasta Lublin - Hotel GE Lublin sp z o.o.	Ewidencja, faktura	286, 479, 1261, 1300,	11.12.2012	519,00	2012	21.12.2012			519,00
2 162 467,40					315 433,51	4 515,83	6 725,94			1 835 792,12



1. 200  
2. 1000  
3. 1000

Kod	Nazwa	28.01.2011	24.02.2011	24.03.2011	22.04.2011	20.05.2011	21.06.2011	22.07.2011	19.08.2011	21.09.2011	24.10.2011	22.11.2011	21.12.2011	24.01.2012	23.02.2012	22.03.2012	20.04.2012	19.05.2012	17.06.2012	17.07.2012	24.08.2012	24.09.2012	24.10.2012	24.11.2012	21.12.2012	31.01.2013			
11 013 01	Materiały do druku drukarskie, linijki, elementy graficzne, materiały do drukowania, czcionki i drukarki, maszyny i urządzenia do druku i offsetu.	42918,20	42918,20																									1013,00	
076 04	Wynagrodzenie brutto za codzienną pracę i zakwaterunek i wyżywienie podczas wyjazdów służbowych i wyjazdów służbowych - IV							48421,17	9000,00																			0,00	
076 08	Wyposażenie w środki transportu, wyposażenie biurowe, wyposażenie szkoleniowe, wyposażenie do badań i pomiarów, wyposażenie do laboratoryjnych badań i pomiarów								49710,00		24800,00																	0,00	
1 076 044 07	Wynagrodzenie brutto szkoleniowe																												
	42918,20	42918,20																											
	42918,20	42918,20																											
	31 218,00																												
	49710,00																												
	48421,17																												
	9000,00																												
	49710,00																												
	24800,00																												
	34800,00																												
	8000,00																												
	3000,00																												
	18000,00																												
	3000,00																												
	30000,00																												
	5000,00																												
	3000,00																												
	10000,00																												
	30000,00																												
79 377,09	Wyposażenie																												
	30000,00																												
	10000,00																												
	15000,00																												
	10077,00																												
08 081,76	Wynagrodzenie brutto szkoleniowe																												
	2 200,00																												
	2 200,00																												
	2 200,00																												
	4 400,00																												
	2 200,00																												
	3 540,00																												
	1 400,00																												
	2 200,00																												
	3 000,00																												
	2 774,00																												
	3 200,00																												
	2 200,00																												
	2 200,00																												
	3 200,00																												
	2 200,00																												







1. ZCep  
2. Pomy  
3. W

2500,75	Pochodne - VI - kwota	200,75		
2500,75	wynagrodzen brutto 17 340,36			
2503,12	Pochodne - VII - kwota	2503,12		
	wynagrodzen brutto 3 371,86			
2448,08	Pochodne - IX - kwota	2448,08		
	wynagrodzen brutto 8 110,34 pl			
3519,81	Pochodne - X - kwota	3519,81		
	wynagrodzen brutto 8 595,72 pl			
1298,18	Pochodne - XI - kwota	1298,18		
	wynagrodzen brutto 5 110,30 pl			
3539,32	Pochodne - XII - kwota	3539,32		
	wynagrodzen brutto 83 479,40			
77,19	Pochodne - XIII - kwota	77,19		
	wynagrodzen brutto 111,00			
5,81	Pochodne - XIV - kwota	5,81		
	wynagrodzen brutto 75,00 pl			
165,09	Pochodne - XV - kwota	165,09		
	wynagrodzen brutto 1 563,09 pl			
207,70	Pochodne - XVI - kwota	207,70		
	wynagrodzen brutto 2 060,00 pl			
118,05	Pochodne - XVII - kwota	118,05		
	wynagrodzen brutto 1 450,00 pl			
207,70	Pochodne - XVIII - kwota	207,70		
	wynagrodzen brutto 2 000,00 pl			
1340,00	Pochodne - XIX - kwota	1340,00		
	wynagrodzen brutto 1 340,00 pl			
158,12	Pochodne - XX - kwota	158,12		
	wynagrodzen brutto 2 040,00 pl			
63,36	Pochodne - XXI - kwota	63,36		
	wynagrodzen brutto 817,50 pl			
248,06	Pochodne - XXII - kwota	248,06		
	wynagrodzen brutto 3 317,50 pl			
4018,84	Obrot - P.H. JANEK, P.H. nr	4018,84		
80 265,44	Obrot - P.H. JANEK, P.H. nr	80 265,44		
2854,42	Przebieg - I - kwota	2854,42		
	wynagrodzen brutto 2 995,42			
510,31	Przebieg - II - kwota	510,31		
	wynagrodzen brutto 3 200,00 pl			
3111,35	Przebieg - III - kwota	3111,35		
	wynagrodzen brutto 3 108,88			
3199,88	Przebieg - IV - kwota	3199,88		
	wynagrodzen brutto 3 700,36			
3199,38	Przebieg - V - kwota	3199,38		
	wynagrodzen brutto 3 275,53			
3274,73	Przebieg - VI - kwota	3274,73		
	wynagrodzen brutto 4 230,24			
4130,36	Przebieg - VII - kwota	4130,36		
	wynagrodzen brutto 3 600,24			
5094,84	Przebieg - VIII - kwota	5094,84		
	wynagrodzen brutto 4 125,29			
5095,94	Przebieg - IX - kwota	5095,94		
	wynagrodzen brutto 4 530,24			
4132,38	Przebieg - X - kwota	4132,38		
	wynagrodzen brutto 4 454,05			
4444,45	Przebieg - XI - kwota	4444,45		
	wynagrodzen brutto 4 413,40			
4379,84	Przebieg - XII - kwota	4379,84		
	wynagrodzen brutto 4 224,17			
4511,49	Przebieg - XIII - kwota	4511,49		
	wynagrodzen brutto 4 193,07			
4727,17	Przebieg - XIV - kwota	4727,17		
	wynagrodzen brutto 4 130,02			
4054,19	Przebieg - XV - kwota	4054,19		
	wynagrodzen brutto 4 130,02			
4186,02	Przebieg - XVI - kwota	4186,02		
	wynagrodzen brutto 4 110,44			
3499,14	Przebieg - XVII - kwota	3499,14		
	wynagrodzen brutto 3 585,14			
4270,45	Przebieg - XVIII - kwota	4270,45		
	wynagrodzen brutto 4 232,40			
2514,74	Przebieg - XIX - kwota	2514,74		
	wynagrodzen brutto 2 819,00			
2 139,06	wynagrodzenie za wykonywanie			
	przebiegów w zakresie realizacji			
	umowy o dzieło - Prace			
	inwestycyjne (P.H. JANEK)			
	wynagrodzenie w kwocie 2819,00			
8 864,18	Przebieg - XX - kwota	8 864,18		
	wynagrodzen brutto 8 864,18			
197,66	Przebieg - XXI - kwota	197,66		
	wynagrodzen brutto 4 618,83			
11 262,32	Przebieg - XXII - kwota	11 262,32		
	wynagrodzen brutto 11 262,32			
4 518,83	Przebieg - XXIII - kwota	4 518,83		
	wynagrodzen brutto 4 518,83			
2087,00	Przebieg - XXIV - kwota	2087,00		
	wynagrodzen brutto 2 087,00			
				107,00











84.35	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	04.35																		
124.58	Dotyczy do stacjonarnej ISDN – profil – sekundarny	124.58																		
06.87	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	06.87																		
130.58	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	130.58																		
214.29	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	214.29																		
117.30	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	117.30																		
182.29	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	182.29																		
80.37	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	80.37																		
197.02	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	197.02																		
120.07	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	120.07																		
06.50	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	06.50																		
87.83	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	87.83																		
119.23	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	119.23																		
107.40	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	107.40																		
306.86	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	306.86																		
138.55	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	138.55																		
140.25	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	140.25																		
126.09	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	126.09																		
246.23	Dotyczy do stacjonarnej ISDN (p) – uniwersalnej, polidominowa w ramach abonentów do sieci komórkowych nr. 10.	246.23																		

1. ZCET  
2. CMY  
3. MJ



315,03	dotacje dla wydziału ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia w Inv. B1 534 B5	515,83																		
130,02	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	190,02																		
111,68	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	111,68																		
108,96	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	108,96																		
227,40	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	227,40																		
102,38	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	102,38																		
121,00	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	121,00																		
252,27	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	252,27																		
192,38	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	192,38																		
219,56	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	219,56																		
125,20	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	125,20																		
102,87	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	102,87																		
232,09	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	232,09																		
117,70	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	117,70																		
237,82	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	237,82																		
746,64	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	746,64																		
132,10	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	132,10																		
145,44	dotacje do referentu ICDZ - usługi techniczne i koszty podróży w ramach zamówienia do prac biurowych	145,44																		
132,77	dotacje do referentu ISDN W prof. - subskrypcyjny, podjęta w ramach umowy w ramach zamówienia (do prac biurowych)	132,77																		

1. ZCZ  
2. Amu  
3. W



