



# Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.24.1.2011

Lublin, dnia 25 listopada 2011 r.

**Pani Barbara Niedziałkowska – Kazaren**  
**Dyrektor**  
**Prywatnego Liceum**  
**Ogólnokształcącego Dla Dorosłych**  
**im. Elizy Orzeszkowej w Lublinie**  
**Al. Raclawickie 6, 20-028 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

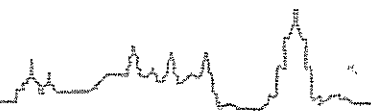
Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Beata Sak-Łapińska i Marcin Szeleszczuk – przeprowadzili w dniach od 21 października do 3 listopada 2011 r. kontrolę wydatkowania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin na podstawie *art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*<sup>2</sup> oraz *uchwał Rady Miasta Lublin nr 847/XXXVII/2009 z dnia 19 listopada 2009 r.*<sup>3</sup> na prowadzenie:

- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych im. E. Orzeszkowej – Zaocznego ,
- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych im. E. Orzeszkowej – Wieczorowego,
- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych im. E. Orzeszkowej – Zaocznego Dwuletniego.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie ww. szkół, które reprezentowała Pani w toku kontroli. Protokół kontroli podpisano w dniu 4 listopada 2011 r.

**Według ustaleń kontroli w 2010 r. z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej wysokości 666.315,00 zł (w tym liceum zaoczne trzyletnie 425.995,00 zł, liceum zaoczne wieczorowe 111.895,00 zł, liceum zaoczne dwuletnie 128.425,00 zł), udokumentowano wykorzystanie kwoty 418.184,14 zł (62,76%), w tym na cele wymienione w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty –**

- 1 załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.
- 2 j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.
- 3 W sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół oraz placówek na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.



**381.556,61 zł** (tj. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, energię, materiały i wyposażenie, pomoce dydaktyczne, wynajem pomieszczeń, opłaty bankowe i pocztowe, usługi telekomunikacyjne).

Ze złożonych przez Panią do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin w 2010 r. rozliczeń wykorzystanej dotacji wynikało, że przekazana kwota dotacji – na podstawie informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do ww. szkół – została w całości wykorzystana na wydatki bieżące tych szkół.

Z ustaleń kontroli wynika jednak, że wykazana w rozliczeniu dotacji za 2010 r. **kwota 284.758,39 zł podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin**, ponieważ:

- a) 248.130,86 zł nie udokumentowała Pani dowodami zapłaty, w tym 167.110,00 zł to niewykorzystana kwota dotacji, którą przekazała Pani na swój rachunek bankowy.
- b) 23.457,37 zł przeznaczyła Pani na inne cele niż kształcenie, wychowanie i opieka nad uczniami, na których przyznana została dotacja, tj. na:

- reklamę – 16.090,15 zł (25 faktur),
- eksploatację własnego samochodu – 4.629,90 zł (paliwo – 3.889,89 zł, myjnia – 100,00 zł, opony zimowe – 640,01 zł),
- kondolencje zamieszczone w prasie – 170,80 zł,
- składki na Pani dodatkowe ubezpieczenie zdrowotne naliczane od podstawy Pani emerytury – 2.566,52 zł (11 miesięcy x 233,32 zł).

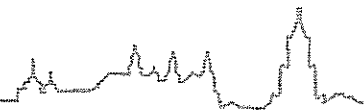
*Zgodnie z przepisem art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.*

- c) 13.565,44 zł wydatkowała Pani w 2011 r., pomimo że dotacja powinna być wydatkowana w 2010 r., a dotyczyło to:

- 5 faktur w łącznej kwocie 8.302,04 zł, (w tym jedna faktura za reklamę – 395,28 zł), które zostały zapłacone w styczniu, lutym i kwietniu 2011 r.,
- pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 5.263,40 zł (w tym składki ZUS 3.694,40 zł i zaliczki na podatek dochodowy 1.569,00 zł) odprowadzone w styczniu 2011 r. od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2010 r.

*Z przepisu § 8 ww. uchwały Rady Miasta Lublin wynikał obowiązek wykorzystania przyznanej dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona.*

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że w 2010 r. nie była prowadzona ewidencja wydatków poniesionych z dotacji dla poszczególnych szkół. Biuro rachunkowe ewidencjonowało tylko łącznie koszty funkcjonowania wszystkich szkół, a nie wydatków wykazanych w rozliczeniach dotacji poszczególnych szkół.



Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty organ prowadzący szkołę odpowiada za jej działalność i do zadań organu prowadzącego należy m.in. zapewnienie obsługi 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<sup>4</sup>, tj. prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

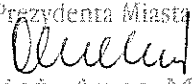
W związku z powyższymi ustaleniami w dniu 10 listopada 2011 r. wniosła Pani pisemne wyjaśnienia i uwagi do protokołu kontroli. W wyniku ich analizy Wydział Audytu i Kontroli stwierdza, że odnoszą się one wyłącznie do okoliczności ustaleń przedstawionych w protokole kontroli i nie zmieniają opisanego w nim stanu faktycznego. Nadmienić należy, że załączona do przedmiotowych wyjaśnień kolejna wersja rozliczenia dotacji za 2010 r. nie znajduje potwierdzenia w ewidencji księgowej ani w dokumentacji przekazanej do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin, ani też w przedłożonej do niniejszej kontroli. Nie dostarczyła Pani żadnych nowych dokumentów, które mogłyby wpłynąć na zmianę stanowiska Wydziału Audytu i Kontroli w przedmiotowej sprawie.

W odniesieniu do Pani wyjaśnień dotyczących operacji gotówkowych, zwracam uwagę, że ustalenia opisane w protokole kontroli odnoszą się jedynie do braku powiązania kwot wypłacanych z rachunku bankowego z dowodami księgowymi, za które zapłacono gotówką. Kontrolujący nie kwestionowali natomiast samego faktu zapłaty faktur gotówką, co podnosi Pani w złożonych wyjaśnieniach.

**W celu z opisanymi nieprawidłowościami polecam:**

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta Lublin rozliczoną w 2010 r. ze środków dotacji kwotę 284.758,39 zł, a kserokopię dowód zwrotu przekazać do Wydziału Audytu i Kontroli.
2. Wykorzystywać dotację w danym roku budżetowym, na który została udzielona i wyłącznie na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
3. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję wydatków dokonywanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin na podstawie dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione na cele wymienione w ww. przepisie.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>5</sup>.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin  
  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości:

- Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

4 j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

5 <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

