



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.1711.25.1.2011

Lublin, dnia 20 grudnia 2011 r.

Pan

Ryszard Piotrowicz

Dyrektor

Oddziału Regionalnego Towarzystwa

Wiedzy Powszechnej w Lublinie

ul. I. Kosmowskiej 1A/72, 20-815 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Paulina Marczak vel Marczuk, Beata Sak-Łapińska, Mirosław Dyk i Marcin Szeleszczuk – przeprowadzili w dniach od 10 do 23 listopada 2011 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 r. na prowadzenie Niepublicznej Medycznej Szkoły Policealnej, Niepublicznego Policealnego Studium Medycznego i Niepublicznej Policealnej Szkoły Medycznej (zw. dalej „Niepublicznymi Szkołami Medycznymi”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 847/XXXVI/2009 z dnia 19 listopada 2009 r.³.

Organem prowadzącym ww. szkoły jest Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie (zw. dalej „TWP OR”), które reprezentował Pan w toku kontroli. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Towarzystwa Handlowo – Usługowego ASTOR s.c., które prowadzi obsługę księgową TWP OR. Protokół kontroli podpisano w dniu 23 listopada 2011 r.

Według ustaleń kontroli w ww. okresie z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej wysokości 711.243,00 zł na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty Niepubliczne Szkoły Medyczne przeznaczyły środki z dotacji w wysokości 599.801,81 zł.

1 załącznik do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. 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.



Na pozostałą kwotę otrzymanej dotacji składały się **wydatki w wysokości 111.441,19 zł, których nie można uznać za wydatkowane zgodnie z ww. przepisem**, ponieważ dotyczyły wynagrodzeń pracowników TWP OR i realizacji umów o dzieło zawartych na rzecz TWP OR, działań marketingowych, zakupu usług na rzecz TWP OR (opłaty eksploatacyjne budynków TWP OR, opłat za obsługę księgową, za usługi pocztowe i telekomunikacyjne telefonów stacjonarnych i komórkowych w siedzibie TWP OR oraz abonamentu za internet w telefonie komórkowym dyrektora TWP OR, opłat za reklamy i promocję szkół oraz obsługę prawną).

Ze złożonych przez Pana do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin rozliczeń wykorzystanej dotacji wynikało, że przekazana w 2010 r. kwota dotacji została w 100% wykorzystana na wydatki bieżące szkół.

W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w tych rozliczeniach. Kontrolą objęto dokumentację⁴ wypłat wynagrodzeń, kosztów obsługi księgowej i prawnej, zakupu energii, pomocy dydaktycznych oraz materiałów i wyposażenia, wydatków na reklamę i promocję szkół, opłat eksploatacyjnych (czynsz), wydatków na usługi telekomunikacyjne, delegacje służbowe oraz artykuły spożywcze i catering.

Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Wszystkie dokumenty⁵, na podstawie których rozliczano wydatki ze środków dotacji, wystawiane były na organ prowadzący, a nie na Niepubliczne Medyczne Szkoły Policealne, na które udzielono dotacji, co nie daje zapewnienia, że środki te wykorzystano na potrzeby tych szkół.

Z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wynika obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań szkoły. Z kolei w statucie każdej ze szkół (§ 7 pkt 7) zapisano, że dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Jednakże Wydział Audytu i Kontroli uznaje rozliczenie z kwoty dotacji wydatków w wysokości 599.801,81 zł, pomimo że dokumenty je potwierdzające wystawiane były na organ prowadzący. Na stanowisko takie wpłynął fakt, że ustalenia kontroli potwierdziły, że wydatki na ww. kwotę zostały faktycznie przeznaczone na działalność Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych wymienioną w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

2. Pozostała kwota rozliczona z dotacji w wysokości 111.441,10 zł podlega natomiast zwrotowi do budżetu miasta, ponieważ nie została wykorzystana na wydatki bieżące związane z realizacją zadań Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych w zakresie kształcenia i wychowania uczniów. I tak:
 - a) 49.760,00 zł z tytułu comiesięcznego obciążania Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych za obsługę księgową TWP OR jako podmiotu prowadzącego działalność i zobowiązanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwota ta wynikała z umowy dotyczącej m.in. sporządzania rocznych sprawozdań finansowych czy zestawienia obrotów i sald, tj. czynności do których

4 umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, listy wypłat, dzienniki lekcyjne, faktury, wyciągi bankowe, ewidencja księgowa wydatków z dotacji

5 faktury, rachunki, listy wypłat, rozliczenia delegacji, umowy o pracę i umowy cywilno - prawne



zobowiązany był organ prowadzący, a nie poszczególne szkoły. Podkreślić przy tym należy, że miesięczna kwota za obsługę księgową rozliczana z dotacji w 2010 r. wzrosła z 1.440 zł (styczeń – kwiecień) aż do 9.500 zł (wrzesień – listopad, a za grudzień rozliczono 9.000 zł), przy czym ogólna liczba uczniów nie wzrosła, a nawet zmniejszyła się (z 228 uczniów w styczniu, do 198 we wrześniu i do 188 w grudniu).

- b) 15.737,96 zł za część wynagrodzeń wypłacanych „pracownikom umysłowym” TWP OR w okresie styczeń – kwiecień 2010 r., z których 5 pracowało w Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej⁶ prowadzonej przez TWP OR - niedotowanej przez miasto Lublin, oraz części (50% tj. 500 zł) nagrody dla jednego z pracowników TWP OR.
- c) 15.600 zł za wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło zawartych na rzecz TWP OR, które nie były związane z procesem kształcenia, tj.:
 - 9.800 zł za sporządzenie bilansu i sprawozdań dla Zarządu Głównego organu prowadzącego w Warszawie,
 - 5.800 zł za działania marketingowo-reklamowe,
- d) 9.655,12 zł za 6 ogłoszeń w prasie i 2 promocje działań prowadzonych przez TWP OR podczas wystawy sztuk plastycznych KUL.
- e) 4.830,00 zł za zajęcia, których przeprowadzenia nie udokumentowano w dniu kontroli (kwota 1.890 zł za 63 godziny) i przeprowadzono je mimo, że nie wynikały z zawartych umów (kwota 2.940 zł za 98 godzin).
- f) 4.597,10 zł rozliczonych z dotacji kosztów 8 delegacji służbowych pracowników organu prowadzącego (4 dyrektora TWP OR, 3 dyrektora Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego, jedna Przewodniczącego Regionalnej Komisji Rewizyjnej TWP OR) oraz jednej delegacji dyrektora Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych, które faktycznie dotyczyły działalności TWP OR, a nie Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych,
- g) 3.890,43 zł za faktury za usługi telekomunikacyjne (internet, abonament i połączenia telefoniczne) dla 6 telefonów niewykorzystywanych przez Niepubliczne Medyczne Szkoły Policealne. Ww. kwota stanowi różnicę pomiędzy kwotą do zapłaty 11 faktur, a kosztem abonamentu za jeden telefon wykorzystywany przez szkoły i może obejmować koszty połączeń ponad kwotę abonamentu tego telefonu, ponieważ na fakturach koszt połączeń ujmowany był w jednej kwocie (bez rozdzielenia na poszczególne numery telefonów). Pomimo to z dotacji i tak rozliczane były kwoty wyższe niż suma kosztów abonamentu za telefon szkół i 100% kosztów połączeń.
- h) 1.990,63 zł za zakup energii (kwota 393,39 zł), gazu (kwota 1.108,12 zł) oraz druków KP i materiałów biurowych (kwota 489,12 zł), ponieważ punktami odbioru energii były siedziby TWP OR, zaś materiały biurowe zakupiono do użytku służbowego TWP OR, w tym do wysyłki ulotek informacyjnych.
- i) 1.504 zł na dofinansowanie studiów podyplomowych nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o dzieło, co nie wynikało z treści stosunku prawnego łączącego obie strony umowy; zastrzeżenia budzi ponadto fakt, że wydatku

6 - pracownicy poradni: dyrektor poradni, główny specjalista, logopeda, psycholog, a od lutego do kwietnia 2010 r. również drugi psycholog,
- pracownicy siedziby TWP OR: dyrektor, specjalista ds. szkoleń i administracyjno-biurowych, księgowa



- dokonano 7 dni po podpisaniu z nauczycielem umowy na prowadzenie zajęć.
- j) 1.037 zł zapłaconych w listopadzie 2010 r. za stałą obsługę prawną za prowadzenie Niepublicznych Medycznych Szkół Policealnych, co jest ustawowym zadaniem organu prowadzącego. Ponadto w toku kontroli nie udokumentowano, że obsługa prawna była świadczona na rzecz szkół.
 - k) 976,81 zł za obiady dla członków komisji egzaminacyjnych przeprowadzających egzaminy praktyczne (kwota 899 zł) i artykuły spożywcze (kwota 77,81 zł).
 - l) 579,56 zł przeznaczonych na opłaty (wywóz nieczystości, c.o. i abonament za wodomierz) w okresie lipiec – grudzień 2010 r. (z wyjątkiem sierpnia) za eksploatację pomieszczeń będących siedzibą TWP OR.
 - m) 498,58 zł za korzystanie z telefonów komórkowych przez pracowników TWP OR.
 - n) 424 zł za znaczki pocztowe wykorzystane do użytku służbowego TWP OR.
 - o) 360 zł za zakup do siedziby TWP OR regulatora temperatury wraz z montażem oraz naprawę kotła c.o.

Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty do zadań organu prowadzącego szkołę należy w szczególności zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły. Z art. 90 ust.3d tej ustawy wynika obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

W związku z powyższym polecam:

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta Lublin rozliczoną w 2010 r. ze środków dotacji kwotę 111.441,10 zł z tytułu dokonania wydatków wymienionych w pkt od 1a) do 1o). Kserokopie dowodów zwrotu kwot przekazać do wiadomości Wydziału Audytu i Kontroli.
2. Wydatki ze środków dotacji rozliczać wyłącznie na podstawie dokumentów wystawionych na Niepubliczne Medyczne Szkoły Policealne, którym udzielono dotacji oraz przeznaczonych na cele wymienione w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

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 kontroli⁷.

Do wiadomości:

- Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

⁷ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>