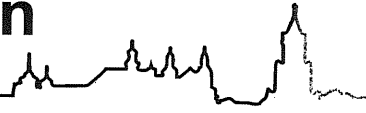




Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.27.2012

Lublin, dnia 15 stycznia 2013 r.

Pan Michał Bobrzyński
Zespół Szkół Prywatnych
im. bł. Kazimierza Gostyńskiego
ul. Droga Męczenników Majdanka 27
20-325 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem AK) – główny specjalista Mirosław Dyk, podinspektorzy Tomasz Pałysewicz i Rafał Zabłotny – przeprowadzili w dniach od 7 do 20 listopada 2012 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. na prowadzenie Prywatnego Gimnazjum im. ks. Kazimierza Gostyńskiego oraz Prywatnego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego im. ks. Kazimierza Gostyńskiego, tworzących Zespół Szkół o nazwie "Collegium Gostynianium". Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² oraz uchwały Rady Miasta Lublin nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.³

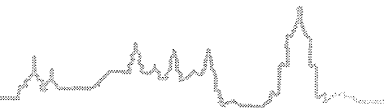
Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Szkół, które były reprezentowane przez organ prowadzący – osobę fizyczną – Pana Michała Bobrzyńskiego, który w dniu 20 listopada 2012 r. podpisał protokół kontroli.

W 2011 r. Szkoły otrzymały z budżetu miasta Lublin dotacje w łącznej kwocie 530.254,00 zł (z tego: Gimnazjum 176.638,00 zł, Liceum 353.616,00 zł). Według ustaleń kontroli na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Szkoły wydatkowały 507.948,06 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 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.



Natomiast kwota 22.305,94 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ nie udokumentowano wydatków rozliczonych z udzielonej dotacji, niezasadnie wypłacono wynagrodzenia lub poniesiono je w roku innym, niż ten, na który udzielono dotacji.

Z rozliczeń złożonych przez Szkoły do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (zw. dalej „Wydziałem OW”) wynikało, że cała kwota otrzymanej w 2011 r. dotacji wydatkowana została na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

W toku niniejszej kontroli zweryfikowano dokumentację źródłową dotyczącą wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń i ustalono, że środki z dotacji w łącznej kwocie **22.305,94 zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, ponieważ:

1) Nie udokumentowano zapłaty kwoty 7.602,00 zł, stanowiącej zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń, które wynikały z list płac pracowników oraz z zestawień sporządzonych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, tj.:

- 3.278,00 zł – zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników oraz osób związanych z Zespołem Szkół umowami cywilnoprawnymi za czerwiec 2011 r. (2.253,00 zł – listy płac; 711,00 zł – umowy cywilnoprawne),
- 1.990,00 zł – za lipiec 2011 r. (1.889,00 zł – listy płac; 101,00 zł – umowy cywilnoprawne),
- 2.334,00 zł – za wrzesień 2011 r. (na podstawie okazanej dokumentacji nie można tej kwoty rozpiścić na kwotę niezapłaconego podatku od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych).

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które udzielono dotacji. Art. 251 ust. 1 ww. ustawy zobowiązuje zaś do zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego części dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która jej udzieliła w terminie do 31 stycznia następnego roku.

2) Bezpodstawnie wypłacono wynagrodzenia w łącznej kwocie 1.367,42 zł, na którą składało się:

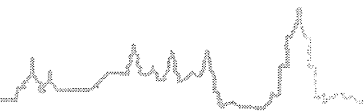
- 822,12 zł z tytułu wypłacenia pracownikowi w lipcu i sierpniu 2011 r. wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) o 411,06 zł wyższego w każdym z tych miesięcy niż przysługiwało mu zgodnie z zawartą umową o pracę,
- 545,30 zł z tytułu wypłacenia dwóm pracownikom za zwolnienie lekarskie w okresie styczeń – maj 2011 r. wynagrodzenia wyższego niż prawidłowe wyliczenia wynikające z umów o pracę (za podstawę naliczenia wynagrodzenia chorobowego przyjęto bowiem sumę wynagrodzenia z umów o pracę i z umów cywilnoprawnych finansowanych z innych źródeł).

Zgodnie z art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy⁵ umowa o pracę określa warunki płacy i pracy w tym wynagrodzenie za pracę.

3) wydatki w łącznej kwocie 13.336,52 zł, które nie były wydatkami bieżącymi 2011 r. ponieważ zostały poniesione w 2012 r.

4 Dz. U. Z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm

5 j.t. Dz.U.z 1998 r., nr 21, poz. 94 ze zm.



Dotyczyły one płatności składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych:

- 7.796,52 zł składek ZUS od ww. wynagrodzeń za grudzień 2011 r. zapłaconych 13.01.2012 r.
- 2.576,00 zł zaliczki na podatek dochodowy od ww. wynagrodzeń za grudzień 2011 r. zapłaconych 16.01.2012 r.
- 2.964,00 zł zaliczki na podatek dochodowy od ww. wynagrodzeń za kwiecień 2011 r. zapłaconych 01.03.2012 r.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego, a niewykorzystane w tym terminie podlegają zwrotowi w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Również stosownie do postanowień § 8 ww. uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 4 listopada 2010 r. dotacja powinna być wykorzystana do końca roku budżetowego, na który została udzielona, a niewykorzystana w tym okresie powinna być zwrócona do budżetu miasta.

Ponadto Wydział AK stwierdził inne niżej wymienione nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji, niemniej jednak należy je wyeliminować:

1) Dotacje dla Gimnazjum wpływały na rachunek bankowy Liceum, gdyż taki rachunek był zgłoszony do Wydziału OW, przy czym nie służył on wyłącznie do gromadzenia i wydatkowania środków dotacji. Taki stan nie zapewnia przejrzystości w wydatkowaniu środków publicznych.

Stosownie do postanowień art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje przekazuje się na rachunek bankowy szkoły, co oznacza że także z tego rachunku powinny być dokonywane wydatki na działalność bieżącą szkoły w zakresie określonym art. 90 ust. 3d ustawy i systemie oświaty.

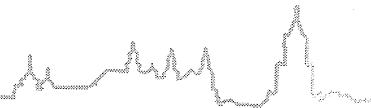
2) Nie prowadzono ewidencji wydatków pokrywanych ze środków dotacji umożliwiającej przejrzyste i jednoznaczne rozliczenie wykorzystania dotacji.

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty do zadań organu prowadzącego placówkę należy zapewnienie jej obsługi, 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 rachunkowości⁶ (tj. m.in. prowadzenia na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym).

3) Pomimo, że od 2008 r. Gimnazjum i Liceum funkcjonowały jako Zespół Szkół, to dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji przez te szkoły nie odzwierciedlały tego stanu. Umowy o pracę i umowy cywilnoprawne zawarte były bowiem przez Liceum (działające od 1994 r.) i jako miejsce pracy wskazywały Liceum, pomimo że dotyczyły one osób pracujących na rzecz Gimnazjum, a ponadto podpisywał je właściciel szkół (organ prowadzący). Natomiast zgodnie ze statutem pracowników powinien zatrudniać dyrektor Zespołu Szkół (pkt III.2.A.h statutu Zespołu Szkół).

4) 6 pracownikom wypłacono premie uznaniową bez pisemnego uzasadnienia, co było niezgodne z zapisami umów o pracę.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.



5) Wynagrodzenia w łącznej kwocie 7.893,20 zł dla 13 pracowników za styczeń i dla jednego pracownika za październik wypłacono po terminie określonym w zawartych umowach o pracę (2 i 4 dni po terminie). Ponadto nieterminowo wypłacano wynagrodzenie wynikające z 40 z 43 rozliczonych z dotacji rachunków za realizację umów cywilnoprawnych w okresie styczeń-maj 2011 r. (6-10 dni po terminie).

Wg art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych, wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, tj. m.in. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.


6) 20% rachunków na łączną kwotę 13.650,00 zł za realizację umów cywilnoprawnych sfinansowanych z dotacji nie zawierało informacji o wykonaniu przedmiotu umowy. W efekcie nie potwierdzono wykonania zadań, za które zapłacono.

7) W rozliczeniach wykorzystania dotacji składanych do Wydziału OW za 2011 r. wydatki w łącznej kwocie 101.497,35 zł zostały zakwalifikowane do rodzaju „wynagrodzenia pracowników”, zamiast do „pochodnych od wynagrodzeń”.

W związku z powyższym polecam:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia zwrócić na rachunek budżetu miasta (74 1240 1503 1111 0010 0125 4511) wydatkowaną w 2011 r. niezgodnie z przeznaczeniem kwotę 22.305,94 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do Wydziału AK.
2. Zachować przejrzystość wydatkowania środków dotacji poprzez:
 - zgłoszenie do Wydziału OW rachunku bankowego Gimnazjum,
 - ponoszenie wydatków z dotacji wyłącznie z rachunków bankowych poszczególnych Szkół, na które wpłynęła dotacja i na podstawie dokumentów źródłowych wystawionych na te Szkoły,
 - prowadzenie ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji i sporządzanie na tej podstawie rozliczeń z wykorzystania dotacji przedkładanych do Wydziału OW.
3. Zapewnić zgodność miejsca wykonywania pracy pracowników zatrudnionych na umowy o pracę i realizujących umowy cywilnoprawne.
4. Dokumentować wykonanie przedmiotu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.
5. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
6. Przestrzegać formalnych wymogów zawartych w umowach o pracę oraz w statucie Zespołu Szkół określających przyznanie pracownikom premii uznaniowych, które są rozliczane z dotacji oraz podpisywania umów o pracę ze strony Zespołu Szkół.

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.

Z.up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

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