



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.1711.38.2013

Lublin, dnia 30 grudnia 2013 r.

Pan Adam Kalbarczyk

Prezes Zarządu CRH Akademos Sp. z o.o.

ul. Symfoniczna 1, 20-853 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pana niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań niżej wymienionych szkół, których organem prowadzącym była spółka CRH Akademos Sp. z o.o. (dalej „Akademos”) z siedzibą w Lublinie, tj.:

- Międzynarodowej Szkole Podstawowej „Paderewski” (dalej „SP”),
- Prywatnym Gimnazjum im. I. J. Paderewskiego (dalej „GM”),
- Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym im. I. J. Paderewskiego (dalej „LO”).

Wystąpienie sformułowano po kontroli przeprowadzonej przez podinspektora Marka Małyszko z Wydziału AK, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały Rady Miasta Lublin. Kontrola odbyła się w siedzibie organu prowadzącego ww. szkoły, które reprezentował Pan jako Prezes Zarządu CRH Akademos Sp. z o.o.

Z ustaleń kontroli wynika, że dotacje udzielone szkołom w 2011 r. i w 2012 r. (tj.: SP – 1.693.085,00 zł², GM – 1.533.402,00 zł³, LO – 1.934.130,00 zł⁴) zostały w całości wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących szkół na realizację ich zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁵ (dalej „uso”), tj. na realizację zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Środkami dotacji pokryte zostały bowiem wydatki bieżące obejmujące wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi, opłaty za wynajem budynku SP i obiektów sportowych oraz zakup usług edukacyjnych.

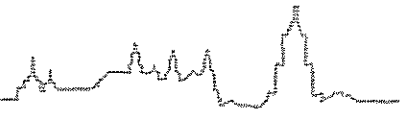
1 uchwała nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego - Dz. Urz. Woj. Lub. z 2010 r. Nr 153 poz. 2698 ze zm. z 2013 r. (poz. 1722);

2 SP - 634.593,00 zł w 2011 r. oraz 1.058.492,00 zł w 2012 r.;

3 GM - 787.952,00 zł w 2011 r. oraz 745.450,00 zł w 2012 r.;

4 LO - 936.440,00 zł w 2011 r. oraz 997.690,00 zł w 2012 r.;

5 j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.;



Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- rozliczeń dotacji złożonych przez poszczególne szkoły do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin,
- dowodów źródłowych potwierdzających rozliczone z dotacji wydatki stosownymi opatrzone adnotacjami,
- wydruków i wyciągów z rachunków bankowych Akademos, z których dokonywano płatności,
- pozostałej dokumentacji niewymienionej powyżej (m.in. umowy o pracę, deklaracje ZUS P DRA i inne), potwierdzającej wydatki rozliczone z dotacji.

Przeprowadzona kontrola wykazała jednak, że ubiegając się o dotacje dla szkół Akademos wskazał swoje pomocnicze rachunki bankowe dla ich przekazania, a nie rachunki bankowe szkół. Podkreślić należy, że z art. 90 ust. 3c *uso* wynika wprost⁶, że dotacja przysługuje szkole, a nie organowi prowadzącemu, dlatego powinna być przekazywana bezpośrednio szkole. Kwestia ta jest także rozstrzygnięta w orzecznictwie administracyjnym⁷.

Z pomocniczych rachunków bankowych Akademos dokonywał transferów części kwot otrzymywanych dotacji na swój rachunek bieżący tytułem zwrotu za wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wypłacone nauczycielom.

W tym miejscu należy podkreślić, że zgodnie z art. 90 ust. 3d *uso*⁸ dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły. O wykorzystaniu dotacji (tj. zapłacie środkami dotacji) można mówić wyłącznie w sytuacji, w której w danej operacji finansowej występują dwa podmioty, czyli szkoła i np. nauczyciel lub inny kontrahent. Wykorzystanie dotacji przez szkoły na pokrycie (zapłatę) wydatków bieżących szkoły powinno stanowić jedyny i wyłączny kierunek dysponowania tymi dotacjami. Skoro dotacje powinny wpływać na rachunki bankowe szkół, to wykorzystanie (zapłata) środkami dotacji powinno nastąpić wyłącznie z tych rachunków bez transferów na inne rachunki bankowe.

Pomimo powyższego, ze względu na niewątpliwie istniejący i udokumentowany związek pomiędzy ustawowym przeznaczeniem dotacji a faktycznymi wydatkami bieżącymi, za prawidłowo wykorzystaną Wydział AK uznał całość udzielonych dotacji. Naliczone i wypłacone kwoty wydatków miały bowiem swoje podstawy w udostępnionej dokumentacji finansowej i przebiegu nauczania.

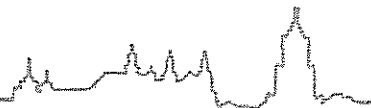
Ponadto należy zwrócić również uwagę na nieterminowe regulowanie zobowiązań rozliczonych z dotacji, dotyczące m.in. zapłaty za wynajem budynku SP. Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁹ szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była do przestrzegania zasad gospodarowania tymi środkami, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, o czym stanowi art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

6 Zgodnie z art. 90 ust. 3c *uso*, dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły;

7 Por. wyrok WSA w Warszawie z 18 stycznia 2012 r. - V SA/Wa 1852/11, www.orzeczenia.nsa.gov.pl;

8 Zgodnie z art. 90 ust. 3d *uso*, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

9 Dz.U.2013.885 j.t.




W ocenie Wydziału AK wykazane powyżej nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji należy traktować jako nieprawidłowości o charakterze formalnym, nieskutkujące ustaleniem kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu miasta Lublin. Wylimitowanie ich wzmocni jednak ogólnie pozytywnie ocenione wykorzystanie dotacji.

W związku z powyższym zalecam:

1. Wskazywać dla przekazywania dotacji rachunki bankowe szkół, a nie organu prowadzącego, ewentualnie w związku ze zmianą przepisów ustawy o systemie oświaty od stycznia 2013 r. – rachunek bankowy zespołu (jeśli taki zostanie utworzony).
2. Dokonywać wydatków ze środków dotacji wyłącznie z rachunków bankowych szkół, na które przekazywane są dotacje, bezpośrednio do podmiotów – stron zaciągniętych zobowiązań przez szkoły (lub z rachunku bankowego zespołu szkół, przy czym, w tej sytuacji, poprzez ewidencję księgową wyodrębniać wydatki każdej szkoły, w tej części, która faktycznie jej dotyczy).
3. Terminowo regulować wydatki rozliczane z dotacji.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablony sprawozdania określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli¹⁰.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

¹⁰ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

