



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.1711.10.2013

Lublin, dnia 6 sierpnia 2013 r.

Pani [REDACTED]
Dyrektor
Niepublicznej Szkoły Podstawowej
Skrzydła
ul. Szmaragdowa 1, 20-570 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin¹ z dnia 4 listopada 2010 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zw. dalej Wydziałem AK) – podinspektorzy Tomasz Pałysewicz i Paweł Birut – przeprowadzili w dniach od 12 do 27 marca 2013 r. w siedzibie Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym „Skrzydła” (dalej „Szkoła”) kontrolę wykorzystania dotacji udzielonych w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (zw. dalej „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały, na realizację zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

W dniu 27 marca 2013 r. – jako Dyrektor Szkoły podpisała Pani protokół zawierający ustalenia niniejszej kontroli. Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 682/XXVII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 stycznia 2013 r.³ przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Ustalenia kontroli wykazały, że z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 494.764,00 zł (z tego w 2011 r. 149.982,00 zł, w 2012 r. 344.782,00 zł) na dofinansowanie zadań określonych w art. 90 ust. 3d uso (na pokrycie wydatków bieżących) Szkoła wydatkowała prawidłowo 494.741,14 zł (w 2011 r. 149.966,36 zł, w 2012 r. 344.774,28zł), natomiast niezgodnie z ww. przepisem wykorzystwała kwotę 22,86 zł (w 2011 r. 15,64 zł – wydatek niezasadny i w 2012 r. 7,72 zł – wydatek nieudokumentowany).

1 Uchwała 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 Nr 153 poz. 2698

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

3 Uchwała w sprawie zmiany uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 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 2013, poz. 1722

Chwał



Według rozliczeń złożonych przez Szkołę do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział OW”), potwierdzonych wynikami kontroli, dotacja udzielona w latach 2011 – 2012 została wydatkowana na wynagrodzenia i pochodne, wynajem pomieszczeń, opłaty bankowe oraz pocztowe. Wskazana powyżej kwota **22,86 zł** została jednak wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, ponieważ:

- 1) W dniu 31 października 2011 r. pracownikowi Szkoły wypłacono wynagrodzenie w wysokości 1.215,64 zł, a zgodnie z umową o pracę do wypłaty przysługiwała mu kwota 1.200,00 zł, co oznacza bezpodstawną wypłatę kwoty **15,64 zł**.

Według art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy⁴ umowa o pracę określa warunki płacy i pracy, w tym wynagrodzenie za pracę. Powyższe oznacza, że nie było podstaw do wypłaty pracownikowi wyższej kwoty wynagrodzenia, niż wynikało z umowy o pracę.

- 2) Nie udokumentowano wydatku w kwocie **7,22 zł** z tytułu wynagrodzenia rozliczonego z dotacji w kwocie 1.930,91 zł naliczonej pracownikowi na liście płac za październik 2012 r., natomiast faktycznie przekazano na jego rachunek bankowy w dniu 31 października 2011 r. kwotę niższą, tj. 1.923,69 zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, przy czym dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących Szkoły. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁵ (dalej „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono. Z kolei art. 251 ust. 1 ww. ufp zobowiązuje do zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego części dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która jej udzieliła w terminie do 31 stycznia następnego roku.

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji ww. wydatków stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp.

Ponadto Wydział AK stwierdził inne niżej wymienione nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji, niemniej jednak mając na uwadze zasady gospodarowania środkami publicznymi należy je wyeliminować:

- Dotacje dla Szkoły przekazywane były na rachunek bankowy organu prowadzącego, gdyż taki rachunek był zgłoszony do Wydziału OW, przy czym w okresie styczeń 2011 r. - listopad 2012 r. nie służył on wyłącznie do gromadzenia i wydatkowania środków dotacji. Taki stan nie zapewniał przejrzystości w dysponowaniu środkami publicznymi.

Stosownie do postanowień art. 90 ust. 3c uso 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 uso.

- Nie prowadzono ewidencji wydatków finansowanych z dotacji, umożliwiającej przejrzyste i jednoznaczne rozliczenie wykorzystania dotacji.

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

5 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.



Stosownie do art. 5 ust. 7 pkt 3 uso do zadań organu prowadzącego szkołę 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).

- W listopadzie 2011 r. stwierdzono nieterminową zapłatę wynagrodzenia za realizację umowy cywilnoprawnej – 5 dni po terminie określonym w umowie. Nieterminowo też przekazano do ZUS składki w grudniu oraz w sierpniu 2012 r. (2 i 6 dni po terminie) oraz zapłacono za najem pomieszczeń w listopadzie 2011 r., lutym, marcu, kwietniu, czerwcu, październiku oraz w grudniu 2012 (od 1 do 5 dni po terminie).

Wg art. 4 ust. 1 ufp Szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była 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.

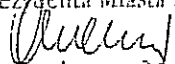
- W rozliczeniach wykorzystania dotacji składanych do Wydziału OW za 2012 r. wydatki w łącznej kwocie 3.990,80 zł zostały zakwalifikowane do rodzaju „wynagrodzenia pracowników”, zamiast do „pochodnych od wynagrodzeń”.

W związku z powyższym polecam:

- 1) W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511) kwotę 22,86 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.
Kserokopię dowodów zwrotu przekazać do Wydziału AK.
- 2) Zachować przejrzystość wydatkowania środków dotacji poprzez:
 - wskazanie w Wydziale OW rachunku Szkoły dla środków dotacji oraz ponoszenie wydatków z dotacji wyłącznie z tego rachunku bankowego, na który będzie wpływać dotacja oraz na podstawie dokumentów źródłowych wystawionych na Szkołę,
 - prowadzenie ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji i sporządzanie na tej podstawie rozliczeń z wykorzystania dotacji przedkładanych do Wydziału OW.
- 3) Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków finansowanych z dotacji.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁷.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

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

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