



Prezydent Miasta Lublin



1507-201201
F51234

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.1711.9.2013

Lublin, dnia 9 lipca 2013 r.

Pani [REDACTED]
Dyrektor
Społecznej Terapeutycznej
Szkoły Podstawowej,
Społecznego Gimnazjum,
Społecznego Liceum
Ogólnokształcącego
im. H. Ch. Andersena
20-314 Lublin, ul. Przyjaźni 20

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin (zw. dalej "uchwałą")¹ upoważnieni pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem AK”) – Tomasz Łubiarz – inspektor i Paweł Birut – podinspektor, przeprowadzili od 28 lutego do 6 marca 2013 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. nw.: szkołom im. H. Ch. Andersena w Lublinie prowadzonym przez Towarzystwo Oświatowe im. Stefana Batorego w Lublinie:

- 1) Społecznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej (zwanej dalej "STSP"),
- 2) Społecznemu Gimnazjum (zwanemu dalej "SG"),
- 3) Społecznemu Liceum Ogólnokształcącemu (zwanemu dalej "SLO").

Dotacji udzielono ww. szkołom na podstawie art. 90 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (zwanej dalej "uso")² oraz § 4 ust. 9 uchwały, w następujących kwotach:

- w 2011 r.: 222 453,00 zł (STSP), 294 405,00 zł (SG), 61 904,00 zł (SLO),
- w 2012 r.: 265 919,00 zł (STSP), 381 337,00 zł (SG), 35 600,00 zł (SLO).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie ww. szkół. W jej trakcie dokonano analizy prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych szkołom w oparciu o udostępnioną dokumentację organizacyjną, finansową i przebiegu nauczania. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli przekazanym 7 marca 2013 r., który podpisała Pani i Główna Księgowa. 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.

- 1 Uchwała 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. Wój. Lub. z 2010 Nr 153 poz. 2698),
- 2 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. (tekst jednolity – Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- 3 Uchwała w sprawie zmiany uchwały 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

Handwritten signature



Wyniki kontroli wskazują, że wykorzystanie przez szkoły dotacji było na ogół prawidłowe pod względem:

▲ formalnym, z wyjątkiem dokonanych w 2012 r. transferów z rachunków bankowych STSP i SG na rachunek SLO celem opłacenia wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) pracowników SLO, co z uwagi na prawidłowe finalne przeznaczenie transferowanych kwot dotacji nie skutkuje żądaniem zwrotu części dotacji do budżetu miasta Lublin;

▲ merytorycznym, co oznacza, że dotacje przeznaczano na pokrycie wydatków bieżących szkół obejmujących realizację ich zadań w zakresie, o którym mowa w art. 90 ust. 3d uso (tj. w zakresie kształcenia wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej), z wyjątkiem kwoty 1 752,78 zł.

W konkluzji należy uznać za prawidłowo wykorzystane dotacje w kwotach:

- w 2011 r.: 222 363,23 zł (STSP), 294 094,14 zł (SG), 61 814,81 zł (SLO),
- w 2012 r.: 265 257,51 zł (STSP), 380 998,48 zł (SG), 35 337,05 zł (SLO).

Natomiast na kwotę 1 752,78 zł wykorzystanych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem składają się poniższe kwoty:

- w 2011 r.: 89,77 zł (STSP), 310,86 zł (SG), 89,19 zł (SLO),
- w 2012 r.: 661,49 zł (STSP), 338,52 zł (SG), 262,95 zł (SLO).

Ze złożonych przez Panią w 2011-2012 r. do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej „Wydziałem OW”) okresowych rozliczeń przekazanej i wykorzystanej dotacji (zwanych dalej „rozliczeniami”) wynikało, że udzielone dotacje zostały w całości przeznaczone przez szkoły na realizację ich zadań w zakresie kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wykorzystane na pokrycie ich wydatków bieżących, tj. na wynagrodzenia pracowników i pochodne od tych wynagrodzeń (składki: na ubezpieczenia społeczne w części odprowadzanej przez pracodawcę oraz na Fundusz Pracy).

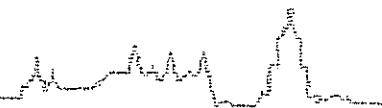
Prawidłowość dysponowania dotacjami potwierdziły ustalenia kontroli do których zaliczyć należy fakt, że udostępniona do kontroli dokumentacja prowadzona była rzetelnie i skrupulatnie. W celu przekazania przyznanych przez Urząd Miasta Lublin dotacji w odnośnych wnioskach wskazano rachunki bankowe szkół – zgodnie z dyspozycją art. 90 ust. 3c uso.

Podkreślenia wymaga, że organ prowadzący szkoły – Towarzystwo Oświatowe im. Stefana Batorego w Lublinie – zapewnił im samodzielność w obrocie prawnym, skutkującą m.in. uzyskaniem statusu: podatnika (NIP), odrębnych podmiotów w rejestrze gospodarki narodowej (REGON), pracodawców oraz zdolności do zaciągania zobowiązań, w tym zawierania umów rachunków bankowych.

Zapłat środkami dotacji dokonywano w formie przelewu bezpośrednio z tych rachunków lub bezpośrednio – w formie gotówkowej – po zasileniu kasy szkół z rachunków bankowych szkół. W efekcie przepływy środków dotacji były jasne i przejrzyste i w tym zakresie spełniały wymogi ustawy o finansach publicznych⁴ („uifp”).

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),

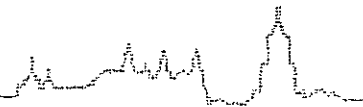
4 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),



Za prawidłowo wykorzystaną należy uznać ww. kwoty otrzymanych dotacji, do których wykazała Pani merytoryczny związek ich przeznaczenia z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania, opieki ich uczniów oraz pokrycie wydatków bieżących, o których mowa w art. 236 ust. 2 i 3 pkt 1 lit. a ufp. Nie ulega wątpliwości, że ostatecznymi beneficjentami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli, Dyrektor Szkoły, materiałów i wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych znajdujących się w klasach i pracowniach szkół byli ich uczniowie.

Wyjątkiem od powyższego, zasługującym na negatywną ocenę było przeznaczenie dotacji w kwocie łącznej 1 752,78 zł na realizację zobowiązań dofinansowanych z mocy prawa z innych źródeł, niż dotacje oraz pokrycie z dotacji wydatków bieżących niemających nawet pośredniego związku z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania, opieki. Były to nw. wydatki:

- 1) 126,66 zł – wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie zawartej w ramach uczestnictwa SG w projekcie dofinansowanym przez Województwo Lubelskie ze środków Europ. F-szu Społecznego (wydatek SG opłacony w grudniu 2011),
- 2) 14,19 zł – dopłata do wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie zawartej w ramach ww. uczestnictwa SG (wydatek SG – marzec 2011),
- 3) 69,15 zł – usługi telekomunikacyjne świadczone przez NETIA S.A. w Katowicach dla SG: opłata abonamentowa za telefon stacjonarny sekretariatu szkół, połączenia lokalne i z sieciami komórkowymi w okresie: 17.06–16.07.2011 przy realizacji projektu „Szkoły Andersena szkołami równych szans” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowanego na podst. umowy z Zarządem Województwa Lubelskiego (wydatek SG – sierpień 2011);
- 4) 430,00 zł – opłaty bankowe dot. rachunków pomocniczych do rachunków bankowych szkół:
 - a) 50,00 zł – prowizja bankowa za otwarcie rachunku pomocniczego nr 86 1240 1503 1111 0010 4454 2000 – (wydatek STSP – marzec 2012),
 - b) 320,00 zł – opłaty za prowadzenie ww. r-ku pomocniczego – (wydatek STSP marzec-grudzień 2012),
 - c) 60,00 zł – opłata za prowadzenie r-ku pomocniczego nr 78 1240 1503 1111 0010 3563 2112 otwartego na podstawie aneksu nr 1 z 14.10.2010 r. do umowy r-ku bank. SG – (wydatek SG grudzień 2012);
- 5) 136,00 zł – badanie lekarskie nauczyciela SLO – SLO luty 2012,
- 6) 976,78 zł – odsetki od nieterminowych uiszczeń składek do ZUS:
 - a) w 2011:
 - 89,77 zł – wydatek STSP,
 - 100,86 zł – SG,
 - 89,19 zł – SLO;
 - b) w 2012:
 - 291,49 zł – wydatek STSP,
 - 278,52 zł – SG,
 - 126,95 zł – SLO.



Podstawa do zakwestionowania wymienionych wydatków wynika z następujących przepisów prawa:

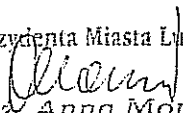
- Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, dotacje są przeznaczane na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.
- Zgodnie z art. 236 ust. 2 ufp przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu rozumie się wydatki budżetowe nie będące wydatkami majątkowymi.
- Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.
- Zgodnie z art. 251 ust. 6 pkt 1 ufp odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami polecam:

1. W terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia dobrowolnie zwrócić do budżetu miasta Lublin dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1 752,78 zł (słownie złotych: jeden tysiąc pięćdziesiąt dwa 78/100) wraz z odsetkami naliczonymi stosownie do cytowanego art. 251 ust. 6 pkt 1 ufp – pod rygorem wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu dotacji. Dowód zapłaty proszę dostarczyć do Wydziału AK.
2. Zaprzestać pokrywania z dotacji wydatków bieżących zaplanowanych w ramach uczestnictwa szkół w realizacji projektów dofinansowanych z innych środków (np. z Europejskiego Funduszu Społecznego), niż dotacje, a także wydatków nieobjmujących realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania, opieki uczniów).

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych poleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁵.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Moraw
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

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