



# Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), ePUAP: /GminaLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.56.2013

Lublin, dnia 4 marca 2014 r.

**Zgromadzenie Zakonne  
Córek Najczystszej Serca  
Maryi Panny**

**Siostra [REDACTED]  
Dyrektor Bursy Sercanek  
Al. Warszawska 48  
20-408 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>1</sup> Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) kieruje do Siostry – jako osoby reprezentującej organ prowadzący Bursę Sercanek (dalej: „Bursa”) – niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wyników kontroli wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. na realizację zadań Bursy określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (dalej: „uso”). Kontrolę przeprowadziła Diana Sieczkowska – podinspektor Wydziału AK na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia niniejszej kontroli zawiera protokół kontroli podpisany w dniu 23 stycznia 2014 r.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej kwocie 283.357,00 zł (137.981,00 zł w 2011 r. i 145.376,00 zł w 2012 r.) zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (tj. na dofinansowanie realizacji zadań Bursy w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Bursa wydatkowała 282.114,05 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 1.242,95 zł została wykorzystana niezgodnie z ww. przepisem, ponieważ przeznaczono na wydatki innego roku niż ten, na który udzielono dotacji.

Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział OW”) wynikało, że Bursa wydatkowała 100% otrzymanych dotacji w latach 2011-2012. W toku kontroli okazano dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki<sup>3</sup>. Były one wystawione na Bursę i oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Dokumentowały wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych, opłaty bankowe, płatności za bieżące remonty i inne.

1 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 - Dz.Urz.Woj.Lub.2010.153.2698; ze zm. Dz.Urz. Woj.Lub.2013.1722.

2 Dz.U.2004.256.2572 j.t. ze zm.

3 Umowy o pracę, listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje PIT-4 i ZUS DRA.



W toku kontroli stwierdzono, że wydatki rozliczone z dotacji były dokonywane z rachunku bankowego wydzielonego dla środków dotacji, a także gotówką po uprzednim jej wypłaceniu z ww konta, co zapewniało przejrzystość gospodarowania środkami dotacji.

Podkreślić na wstępie też należy, Zgromadzenie nie pobierało opłat za użyczenie lokalu na potrzeby Bursy, a niektóre Siostry pracowały na rzecz Bursy nieodpłatnie.

**Na rozliczoną z dotacji niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso kwotę 1.242,95 zł składały się wydatki rozliczone z dotacji 2011 r., pomimo że zostały zapłacone w roku 2012 (2 stycznia 2012 r.). Dotyczyły one naliczonej za grudzień zaliczki na podatek dochodowy (298,00 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (603,24 zł) i składki na ubezpieczenie zdrowotne (341,71 zł).**

*Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej: „ufp”) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego (co oznacza, że wydatki powinny być poniesione w tym roku budżetowym, na który udzielono dotacji), a niewykorzystane w tym terminie podlegają zwrotowi do 31 stycznia następnego roku. W myśl dyspozycji zawartej w ust. 4 tego przepisu wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.*

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

Ponadto, należy zwrócić uwagę, że w toku kontroli stwierdzono przypadki nieterminowych płatności środkami dotacji, a stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 44 ust.3 ufp Bursa jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była do terminowych płatności środkami dotacji.

**W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami polecam:**

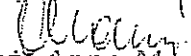
1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511) niezasadnie rozliczoną w latach 2011 - 2012 z dotacji kwotę **1.242,95 zł** wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp. Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie w roku, na który została ona przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta Lublin.
3. Dokonywać zapłat ze środków dotacji w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> j.t. Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.

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

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli