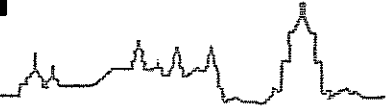




# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 583355

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), ePUAP: /UMLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.5.2015

Lublin, 25 maja 2015 r.

**Pan Piotr Wasak**

**organ prowadzący Policealną Szkołę dla**

**Dorosłych „Kursor” w Lublinie**

**ul. Narutowicza 62, 20-013 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 Pana jako organu prowadzącego Policealną Szkołę dla Dorosłych „Kursor” w Lublinie (dalej „Szkoła” lub „PSD”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. na realizację zadań Szkoły zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> (dalej „uso”), a także wynik kontroli faktycznej liczby słuchaczy, z uwzględnieniem wymaganej frekwencji na zajęciach, za okres styczeń 2013 r. - luty 2015 r.

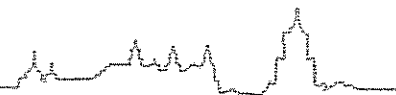
Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Szkoły przez Annę Nowak i Pawła Biruta (w zakresie kontroli liczby słuchaczy) – podinspektorów z Wydziału AK Urzędu Miasta Lublin, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli podpisał Pan 27.04.2015 r., zaś 06 i 11.05.2015 r. złożył dodatkowe wyjaśnienia uzupełniające ustalenia kontroli dotyczące niektórych rozliczonych z dotacji wydatków. Stanowisko Wydziału AK przedstawione w niniejszym wystąpieniu uwzględnia te wyjaśnienia.

**W toku niniejszej kontroli ustalono, że z otrzymanych z budżetu miasta Lublin w 2013 r. i 2014 r. dotacji w łącznej kwocie 2.353.827,18 zł, Szkoła wydatkowała 2.290.555,49 zł i zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin kwoty dotacji wynikające z braku frekwencji słuchaczy<sup>3</sup>. Jako prawidłowo wykorzystanych przez Szkołę, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) nie można jednakże zakwalifikować wydatków w kwocie 2.231,10 zł.**

1 Uchwała nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 04.11.2010 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) oraz zmianą z 2014 r. (poz. 2606);

2 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);

3 166,00 zł zwrócone 03.01.2014 r. (korekta za listopad 2013 r. za jednego słuchacza), 33.813,00 zł zwrócone 10.02.2014 r. (korekta za grudzień 2013 r. za 221 słuchaczy) oraz 29.292,69 zł zwrócone 15.01.2015 r. (korekta za grudzień 2014 r. za 147 słuchaczy);



Zważyć przy tym należy, że w myśl art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono.

**Ponadto, w toku kontroli faktycznej liczby słuchaczy spełniających wymóg uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych od stycznia 2013 r. do lutego 2015 r. ustalono, że Szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości łącznie o 27.570,17 zł, ponieważ w poszczególnych miesiącach 2013 r. i 2014 r. oraz w styczniu 2015 r. do „Informacji o faktycznej liczbie uczniów”, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji wykazał Pan słuchaczy, którzy nie spełnili powyższego wymogu lub w danym miesiącu nie byli już słuchaczami Szkoły.**

Na potwierdzenie wydatkowanych kwot dotacji, w toku kontroli okazano dowody źródłowe<sup>5</sup> dokumentujące wydatki rozliczone z dotacji w 2013 r. i w 2014 r. Były one wystawione na Szkołę, Ośrodek Szkolenia, Doksztalcania i Doskonalenia Kadr „Kursor” (dalej „OSDDKK”) lub na „Kursor Piotr Wasak”. Sporadycznie, faktury wystawiane były na Wojewódzki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli lub na OSDDKK, lecz z podaniem Pana adresu. Dowody źródłowe dokumentowały wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, wydatki na media, najem pomieszczeń, zakup książek, pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia, bieżące naprawy i materiały do remontów. Większość dowodów oznaczona była adnotacją o zapłacie z dotacji<sup>6</sup>.

Ustalenia kontroli wykazały, że rozliczone na podstawie ww. dowodów wydatki dokonano przelewami z rachunku Szkoły, na który wpływała dotacja, a także gotówką, kartą (z dołączonym raportem kasowym OSDDKK) lub z konta OSDDKK (w 2013 r. i w lutym 2014 r.<sup>7</sup>). Pomimo bezpośredniej płatności z innego rachunku, Wydział AK nie kwestionował tych wydatków, gdy na podstawie dowodów źródłowych jednoznacznie można było potwierdzić, że były poniesione zgodnie z art. 90 ust. 3d uso.

**Na wykorzystaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso kwotę dotacji w wysokości 2.231,10 zł złożyły się rozliczone z dotacji 2013 r.:**

- 1.341,00 zł – nagroda i 720,00 zł – premii (wypłacone odpowiednio 28.02.2013 r. i 30.04.2013 r.) dla pracownika zatrudnionego przy projekcie finansowanym ze środków Unii Europejskiej<sup>8</sup>, co wyjaśnił Pan, że było to podyktowane dodatkową pracą pracownika na rzecz Szkoły: wkład w organizację egzaminów oraz uporządkowanie dokumentacji słuchaczy Szkoły. Wydział AK podkreśla, że czynności te nie wynikały z nawiązanego stosunku pracy.
- 170,10 zł za zakup książki „Dotacje z Budżetów Jednostek Samorządu Terytorialnego” (faktura o nr FA00100460/2013 opłacona w dniu 08.11.2013 r.). Art. 90 ust. 3d uso stanowi, że dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jej wydatków bieżących, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności Szkoły.

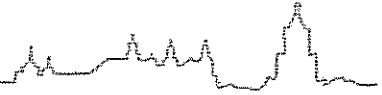
4 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm. oraz w wersji obowiązującej od 05.08.2013 r. - j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

5 Umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, listy płac, rachunki (również do umów cywilnoprawnych), faktury, potwierdzenia przelewów, deklaracje PIT-4R, ZUS P DRA i ZUS P RCA;

6 Wyjątek stanowiły deklaracje ZUS i PIT4-R oraz potwierdzenia przelewów;

7 Składki ZUS od wynagrodzeń za styczeń 2014 r.;

8 Projekt pn. „Organizacja i zarządzanie w oświacie – kurs kwalifikacyjny”

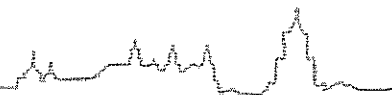


**Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości** to – według art. 252 ust. 3 ufp – dotacje otrzymane w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie dotowanego zadania.

Dotacja przyznana jest na każdego słuchacza Szkoły, który uczestniczył w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu (art. 90 ust. 3 uso). Wymieniona na wstępie z tego tytułu **kwota 27.570,17 zł** dotyczyła słuchaczy, którzy nie spełnili wymogu uczestnictwa w co najmniej połowie obowiązkowych zajęć lub w danym miesiącu nie byli już słuchaczami Szkoły. W celu potwierdzenia wykazywanej do dotacji liczby słuchaczy i ich frekwencji na zajęciach<sup>9</sup> skontrolowano dzienniki zajęć oraz Księgę Uczniów, z których wynikają następujące rozbieżności składające się na ww. kwotę:

- w 2013 r.:
  - styczeń – sierpień – 54 osób (54\*166,00 zł=8.964,00 zł),
  - wrzesień – listopad – 31 osób (31\*154,00 zł=4.774,00 zł),
  - grudzień – 6 osób (6\*153,00 zł= 918,00 zł),
- w 2014 r.:
  - styczeń – 12 osób (12\*159,63 zł=1.915,56 zł),
  - luty – 16 osób (16\*156,93 zł=2.510,88 zł),
  - marzec – jedna osoba (1\*171,39 zł= 171,39 zł),
  - kwiecień – 3 osoby (3\*171,12 zł= 513,36 zł),
  - maj – 5 osób (5\*198,14 zł= 990,70 zł),
  - czerwiec – 9 osób (9\*198,83 zł=1.789,47 zł),
  - lipiec – 7 osób (7\*198,70 zł=1.390,90 zł),
  - sierpień – 7 osób (7\*198,96 zł=1.392,72 zł),
  - wrzesień – 3 osoby (3\*211,51 zł= 634,53 zł),
  - październik – 2 osoby (2\*205,90 zł= 411,80 zł),
  - listopad – 2 osoby (2\*184,96 zł= 369,92 zł),
  - grudzień – jedna osoba (1\*199,27 zł= 199,27 zł),
- w 2015 r.:
  - styczeń – 3 osoby (3\*207,89=623,67 zł).
- **W świetle wskazanych przepisów rozliczenie z dotacji kwoty:**
- **2.231,10 zł** jest wykorzystaniem części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem tej kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ufp;
- **27.570,17 zł** jest pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w świetle art. 90 ust. 3 uso i skutkuje zwrotem tej kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ufp.

<sup>9</sup> Wykazanych w comiesięcznych „Informacjach o faktycznej liczbie uczniów, na których ma być przekazana dotacja według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja” oraz wprowadzanych do systemu ODPN „Obsługa Dotowanych Podmiotów Niepublicznych”;



Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji. I tak:

1. Z dotacji rozliczono wydatki na podstawie faktur wystawionych na Pana pozostałe działalności lub na „Kursor Piotr Wasak” i na adres organu prowadzącego. Z kolei wydatków rozliczonych z dotacji dokonywano nie tylko z rachunku bankowego Szkoły, na który wpływała dotacja (płatności gotówką lub kartą, przelewy – do lutego 2014 r.). W tym stanie rzeczy nie można wydać zapewnienia, że zapłata rozliczonych z dotacji kwot pochodziła z przekazanej Szkole dotacji.

Dotacje otrzymuje Szkoła na podstawie art. 90 ust. 2 uso. Stosownie zaś do postanowień art. 90 ust. 3c uso dotacje przekazuje się na rachunek bankowy Szkoły, dlatego z tego rachunku powinny być dokonywane wydatki na działalność bieżącą szkoły w zakresie określonym art. 90 ust. 3d uso.

2. Stwierdzono przypadki nieterminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji: w 2013 r. - 62 płatności, w 2014 r. - 40 płatności, a opóźnienia wynosiły od jednego do 39 dni. Ponadto, dla niektórych wydatków<sup>10</sup> nie można było określić terminu płatności, ponieważ w zawartych umowach i wystawianych rachunkach termin ten nie został wskazany.

*Stosownie do art. 4 ust. 1 ufp, Szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była do przestrzegania wymienionych w art. 44 ust. 3 tej ustawy zasad gospodarowania nimi, w tym do terminowych płatności środkami dotacji.*

3. Do uchybień wpływających na brak przejrzystości w pobieraniu i dysponowaniu dotacją, należało:

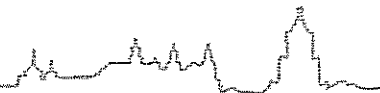
- sporadyczne dokonywanie w dziennikach zajęć zapisów dotyczących obecności słuchaczy ołówkiem. Dotyczyło to zarówno wskazywania nieobecności („minus”), jak i odnotowywania „obecna” przy wskazanej długopisem nieobecności.

PSD jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, stąd też zgodnie z art. 7 ust. 3 pkt 4 uso zobowiązana jest do prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania ustalonej dla szkół publicznych. Zapisy w dokumentacji przebiegu nauczania powinny być czytelne i dokonywane w sposób trwały, zaś błędy należy poprawiać w sposób określony w § 22 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19.02.2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji<sup>11</sup>,

- rozbieżności w opisie faktur a faktycznym sposobem zapłaty, tj. na dokumentach wskazywano „przelew” lub nie określano tego sposobu (nie wskazując też, czy zobowiązanie zostało uregulowane), zaś zgodnie z wyjaśnieniami i oświadczeniami kontrahentów, płatności dokonywano gotówką,
- przyznawanie premii i nagród dla pracowników bez podania uzasadnienia decyzji pracodawcy,
- niestosowanie jasnego podziału wynagrodzenia pracowników dla wyliczenia części płacy finansowanej z dotacji, w związku z wykonywaniem konkretnych

<sup>10</sup> Dotyczących wynagrodzeń wykonawców umów cywilnoprawnych i opłat za zużycie wody w wynajmowanych na pracownię kosmetyczną pomieszczeniach;

<sup>11</sup> Obowiązujące do 29.08.2014 r.: rozporządzenie MENiS z 19.02.2002 r. - Dz. U. Nr 23, poz. 225; obowiązujące od 30.08.2014 r.: rozporządzenie MEN z 29.08.2014 r. - Dz. U. poz. 1170 (§ 26 ust. 3);



czynności (np. wynagrodzenie specjalistów ds. rozliczeń, którzy prowadzili praktyki dla słuchaczy). Zaznaczyć należy, że na wynagrodzenia niepedagogicznych pracowników i wykonawców umów zleceń (w tym dyrektora i wicedyrektorów) przeznaczono aż 50,5% przekazanej w obu latach dotacji<sup>12</sup>,

- brak dokumentacji lub innego potwierdzenia wykonania zlecenia przez wykonawców umów cywilnoprawnych, a także zawieranie umów zlecenia na wykonywanie obowiązków podobnych do określonych w umowie o pracę bez jednoznacznego wskazania różnic (np. godzin pracy).

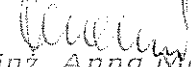
Zgodnie z § 7 ust. 3 uchwały Rady Miasta Lublin, o której mowa na wstępie niniejszego wystąpienia, podmioty zobowiązane są do prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji.

**W związku z powyższym polecam:**

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, a zapłaty środkami dotacji dokonywać z rachunku Szkoły, na który wpływa dotacja i na prawidłowe konto kontrahenta, na podstawie dowodów wystawionych na Szkołę, ze wskazaniem jej adresu oraz z zachowaniem terminów płatności.
2. W informacji o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową liczbę słuchaczy, (w tym słuchaczy, którzy w miesiącu poprzedzającym uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć), na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania prowadzonej w sposób zapewniający trwałe i jednoznaczne zapisy potwierdzające uczestnictwo słuchaczy w zajęciach.
3. Zachować rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji (tj. m.in. dokumentując wykonanie pracy, uzasadnienie przyznania dodatków płacowych i sposób rozliczania wynagrodzeń, sposób dokonywania płatności).

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli<sup>13</sup>.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

<sup>12</sup> Z łącznej kwoty rozliczonej dotacji 2.290.555,49 zł: na wynagrodzenia pracowników i wykonawców umów zleceń (z wyłączeniem kadry pedagogicznej) – 827.708,37 zł (36,1%), zaś na wynagrodzenie dyrektora i wicedyrektorów – 329.538,59 zł (14,4%);

<sup>13</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

