



LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

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

AK-K-I.1711.23.2017

Lublin, 23 października 2017 r.

ALMS w Lublinie	
Wpłynęło dnia	2017 -10- 23
L.p.	
Podpis	

Pani Małgorzata Pielecka-Sikorska

Dyrektor

Akademickiego Liceum Mistrzostwa Sportowego

ul. Projektowa 4, 20-209 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 ust. 1 uchwały nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne jako osoby upoważnionej przez organ prowadzący, tj. Wyższą Szkołę Ekonomii i Innowacji w Lublinie, do reprezentowania Akademickiego Liceum Mistrzostwa Sportowego (dalej „Liceum”). Wystąpienie zawiera wynik kontroli faktycznej liczby uczniów, na których w latach 2016 – 2017 miasto Lublin udzieliło Liceum dotacji na podstawie art. 80 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”) oraz kontroli wykorzystania tej dotacji w 2016 r. na realizację zadań Liceum określonych w art. 80 ust 3d uso.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Liceum przez Grzegorza Tymeckiego oraz Aleksandrę Belicką, pracowników Wydziału AK, na podstawie § 7 ust. 1 ww. uchwały. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym przez Panią w dniu 6 września 2017 r.

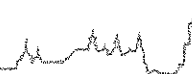
Podkreślić należy, że dokumentacja związana z kontrolowanym obszarem prowadzona była w sposób rzetelny i wiarygodny, umożliwiający jednoznaczne ustalenie i potwierdzenie stanu faktycznego zarówno wydatkowanych środków z dotacji jak i obecności uczniów w Liceum.

W toku kontroli liczby uczniów Liceum wykazanych do dotacji w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów w okresie od stycznia 2016 r. do kwietnia 2017 r.³ ustalono, że liczba uczniów miała potwierdzenie w kompletnej dokumentacji wymaganej statutem Liceum, tj. w szczególności przyjęcia do Liceum, dziennikach lekcyjnych oraz dokumentacji osiągnięć edukacyjnych uczniów.

1 Uchwała nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez jednostki systemu oświaty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby prawne lub fizyczne inne, niż miasto Lublin;

2 Dz.U.2016.1943 j.t. ze zm.;

3 na próbie klas: IP i IIW w czerwcu i we wrześniu 2016 r., w lutym 2017 oraz IIIK w kwietniu 2016 r.;



Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że Liceum wydatkowało pełną kwotę otrzymanej w 2016 r. z budżetu miasta Lublin dotacji – łącznie 922.689,16 zł, głównie na wynagrodzenia pracowników z pochodnymi, najem pomieszczeń oraz zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia.

Jako prawidłowo wykorzystanych przez Liceum, tj. zgodnie z art. 80 ust. 3d uso w związku z art. 80 ust. 2 uso, **nie można** jednakże zakwalifikować kwoty **9.380,91 zł**, wydatkowanej na:

- a) łącznie **4.500,00 zł** premii uznaniowej dla dyrektora oraz sekretarki Liceum, przewidzianej w regulaminie wynagradzania Liceum i przyznanej w dn. 15.04.2016 r.
 - zgodnie obowiązującym orzecznictwem⁴ premie dla pracowników nie mają związku z działalnością edukacyjną, a ich funkcją jest zmotywowanie pracowników do efektywnej pracy na rzecz pracodawcy.
- b) łącznie **3.970,97 zł** przeznaczonych w 2016 r. na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników Liceum.
 - uczniowie Liceum nie byli uprawnieni do świadczeń socjalnych z ZFŚŚ, bowiem zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁵ przeznaczeniem środków ZFŚŚ jest działalność socjalna pracodawców na rzecz osób uprawnionych, którymi zgodnie z art 2 ust. 5 ww. ustawy są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał w regulaminie, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu;
- c) łącznie **745,50 zł** opłat za prowadzenie i przelewy z rachunku bankowego, z którego w 2016 r. opłacano wydatki ze środków dotacji;
- d) **100,44 zł** za zakup w dniu 04.02.2016 r. 100 sztuk pączków w związku z organizowanym dniem pączka (Tłusty Czwartek), przy czym Liceum nie prowadzi klas o profilu gastronomicznym, a spożywanie słodczy, nawet w ramach „wzbogacania wiedzy o tradycjach i obrzędach ludowych naszego kraju” (cyt. z Pani wyjaśnienia) nie mieści się w dotowanym procesie kształcenia i wychowania.
- e) **64,00 zł** opłaty za wstępne badania lekarskie z dnia 09.11.2016 r. dopuszczające pracownika do pracy w Liceum

Ww. wydatki nie stanowiły zapłaty za realizację zadań Liceum w zakresie określonym w art. 80 ust 3d uso, gdyż służyły innym celom, na które nie przysługiwała dotacja udzielona z budżetu miasta Lublin. *„Zapłata ze środków pochodzących z dotacji za inne zadania niż te, na które dotacja została udzielona, czyli na realizację innych celów niż cele wskazane w przepisach ustawy o systemie oświaty – niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, (...) winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem”.*⁶

4 Por. wyrok WSA w Lublinie z dn. 13.03.2015 r. sygn. Akt I SA/Lu 938/14;

5 Dz.U.2016.800 j.t.;

6 WSA we Wrocławiu – wyrok z dnia 19.06.2015 r., sygn. akt III SA/Wr 161/15;



Wobec powyższego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem dotacji kwoty **9.380,91 zł** 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej „ufp”)⁷.

Na podstawie § 9 ust. 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Proszę o zawiadomienie we wskazanym terminie Prezydenta Miasta Lublin za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli o realizacji ww. wniosku.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**


Anna Morow

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania

