



LUBLIN
1918 — 2018

Inspiruje
nas wolność

Prezydent Miasta Lublin



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



ISO 9001:2015
FS 58355

AK-K-I.1711.43.2017

Lublin, 21 czerwca 2018 r.

Pan Ludwik Malinowski
Prezes Społecznego Stowarzyszenia
Prasoznawczego Stopka
im. Stanisława Zgórskiego

Organu prowadzącego
Policealne Studium Farmaceutyczne
w Lublinie
al. Piłsudskiego 83
18-403 Łomża

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21.12.2017 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako osoby reprezentującej Społeczne Stowarzyszenie Prasoznawcze Stopka im. Stanisława Zgórskiego – organ prowadzący Policealne Studium Farmaceutyczne w Lublinie (dalej: „Studium”). Wystąpienie zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli w ww. szkołach, którą objęto:

- pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin w okresie styczeń – sierpień 2014 r. w zakresie potwierdzenia liczby uczniów Studium wykazanych do dotacji ze stanem faktycznym oraz – zgodnie z wymogiem określonym w art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”) – według kryterium uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu,
- wykorzystanie tej dotacji w 2014 r. na realizację zadań Studium zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 90 ust. 3d uso, tj. na wydatki bieżące Studium w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kontrola została przeprowadzona przez Emilię Zwierz – inspektora w Wydziale AK – na podstawie § 7 ust. 1 uchwały Nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 17.11.2016 r.³, w związku z art. 90 ust. 3e uso.

1 Uchwała nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z 21.12.2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez podmioty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż miasto Lublin (Dz.Urz.Woj.Lub.2018.85 ze zm.); 2 t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.;

3 Uchwała nr 600/XXIII/2016 Rady Miasta Lublin z 17.11.2016 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 fizyczne lub prawne inne, niż miasto Lublin (Dz.Urz.Woj.Lub.2016.4687 ze zm.);



Reprezentant organu prowadzący Studium nie podpisał protokołu kontroli⁴ oraz nie złożył pisemnych wyjaśnień o przyczynach tej odmowy.

I. W wyniku kontroli liczby słuchaczy, którzy spełnili wymóg uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu w okresie od stycznia do sierpnia 2014 r. ustalono, że Studium pobrało dotację w nadmiernej wysokości⁵ – łącznie o 7.361,85 zł. Kwota ta dotyczy wykazanych w tym okresie do dotacji 9 osób, które nie spełniły ustawowego wymogu uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w ww. miesiącach:

Liczba osób niespełniających wymogu frekwencji w poszczególnych miesiącach:

Miesiąc/rok	Liczba osób	Stawka dotacji na osobę (zł)	Kwota (zł)
Luty 2014	1	433,05	433,05
Maj 2014	4	433,05	1 732,20
Czerwiec 2014	4	433,05	1 732,20
Lipiec 2014	4	433,05	1 732,20
Sierpień 2014	4	433,05	1 732,20
Suma	-	-	7 361,85

Na mocy przepisu art. 252 ust. 3 ufp pobranie dotacji na ww. słuchaczy w łącznej kwocie **7.361,85 zł** jest pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości 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.

II. Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że z łącznej kwoty 55.430,40 zł dotacji przekazanej w 2014 r. z budżetu miasta Lublin nie można zakwalifikować kwoty 22.966,46 zł jako wydatków zgodnych z art. 90 ust. 3d uso, tj. na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Na ww. kwotę złożyło się rozliczone z dotacji wynagrodzenia dla 3 osób wykonujących pracę na podstawie umów zlecenia, dla których organ prowadzący nie przedstawił potwierdzenia realizacji czynności w ramach tych umów. Według zapisów umów jedna z osób otrzymała wynagrodzenie za pełnienie obowiązków dyrektora Studium, w tym prowadzenia szkoły i jej dokumentacji, a kolejne za prowadzenie sekretariatu Studium oraz za pełnienie dozoru obiektu szkolnego i sprzątnięcie wynajmowanych pomieszczeń w dni zajęć uczniów Studium. Pomimo pisemnego zapytania Wydziału AK o przedstawienie potwierdzenia wykonania powyższych umów⁶ organ prowadzący nie przedstawił dokumentów, z których wynikałoby, że osoby te wykonywały pracę na rzecz słuchaczy Studium.

4 Organ prowadzący otrzymał protokół w dniu 05.03.2018 r.;

5 Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości to – według art 252 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.), dalej „ufp” - dotacje otrzymane w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach...;

6 Pismo z dnia 27.12.2017 r. - odbiór został potwierdzony w dniu 03.01.2018 r.;



Wskazać należy, że ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji spoczywa na organie prowadzącym, który winien wskazać zasadność sfinansowania z dotacji wydatku. Takie stanowisko prezentują orzeczenia sądów administracyjnych, np. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 19.06.2015 r.⁷

Odnosnie finansowania dotacją umów zlecenia, których wykonanie nie było udokumentowane, Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 26.07.2017 r.⁸, orzekł że dotujący, czyli [cyt.] „...organ nie ma obowiązku poszukiwania dowodów na okoliczność prawidłowości działań podmiotu prowadzącego szkołę. Brak udokumentowania przez stronę wykonania umów czyni bezprzedmiotową ocenę charakteru czynności, które na podstawie umów miały być wykonywane, w szczególności czy byłyby to czynności związane z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.”

Reasumując rozliczenie z dotacji kwoty 22.966,46 zł jest w ocenie Wydziału AK wykorzystaniem części udzielonej 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.

W związku z powyższym na podstawie § 9 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwot i dokonania ich zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu: nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 (w tytule przelewu należy wskazać: „Dz. 758 rozdz. 75814 § 2910 Zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem”, „Dz. 758 Rozdz. 75814 § 0900 – odsetki”).

Jednocześnie informuję, że niniejsze wystąpienie pokontrolne kończy postępowanie kontrolne, a w przypadku braku zwrotu ww. kwot dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadomić, czy organ prowadzący skorzystał z możliwości pisemnego uznania ww. kwoty (w tym przypadku proszę dołączyć potwierdzenie zwrotu).

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


mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załącznik:

- Szczegółowe zestawienie pozycji składających się na kwoty wymienione w części **Ad I i II** niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

- 1) Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin,
- 2) a/a.

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

8 NSA – wyrok z dnia 26.07.2017 r., sygn. Akt II GSK 3590/15;