



Pani Anna Matraszek-Furtak
organ prowadzący szkoły
Atena w Lublinie
Karmanowice 49,
24-160 Wąwolnica

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.¹ kieruje do Pani jako organu prowadzącego Atena Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lublinie (dalej: Liceum) oraz Atena Policealna Szkoła dla Dorosłych w Lublinie (dalej: Szkoła Policealna) niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin od 1 stycznia 2017 do 31 sierpnia 2018 r., czyli sprawdzono zgodność faktycznej liczby słuchaczy szkół z ich liczbą wykazaną do dotacji oraz uczestnictwo w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu – w 2017 r. wymóg określony w art. 90 ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*² (dalej „uso”), od 2018 r. w art. 26 ust. 2 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*³
- II. wykorzystanie tej dotacji w 2017 r. na realizację zadań szkół zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 90 ust. 3d uso, tj. na wydatki bieżące szkół w zakresie m.in. kształcenia, wychowania.

Kontrolę przeprowadził Mateusz Turko – podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydziału AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został podpisany przez Panią 09.04.2019 r.

Wyniki kontroli wykazały, że:

Ad. I Szkoły Atena w Lublinie pobrały dotację w nadmiernej wysokości – łącznie o **12.845,44 zł**, wykazując do dotacji uczniów, którzy nie spełnili ww. ustawowego wymogu 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w poszczególnych miesiącach w 2017 r. oraz w 2018 r (załącznik nr 1).

1 Uchwała Nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 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 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U.2016.1943 ze zm.).

3 Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203).



Ad. II Kwota pobranej w 2017 r. dotacji – 255.667,35 zł⁴ – została przeznaczona na realizację zadań Szkół, w szczególności na sfinansowanie: wynagrodzeń dyrektora Szkół Atena, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, wynajem pomieszczeń, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia. Jednakże z tej kwoty (załącznik nr 2):

- **803,68 zł** wydatkowano na cele niezgodne z ustawowym przeznaczeniem dotacji określonym w art. 90 ust. 3d uso, z tego 612,78 zł za prenumeratę czasopisma „Forum Placówek Niepublicznych” i 190,90 zł za obsługę bankową. Były to koszty organu prowadzącego a ich beneficjentem nie był dotowany uczeń. Co więcej, bez poniesienia tych wydatku Szkoły mogły prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą⁵. Nie stanowiły one zapłaty za realizację zadań Szkół w zakresie określonym w art. 90 ust 3d uso, gdyż służyły innym celom, na które nie przysługiwała dotacja z budżetu miasta Lublin. Według orzeczeń sądów administracyjnych rolą dotacji nie jest subsydiowanie wszelkiej działalności Szkół lub organu prowadzącego, czy też pokrywanie wszystkich ich wydatków⁶.
- **449,00 zł** stanowiło kwotę niewykorzystaną do końca roku budżetowego w rozumieniu art. 251 ust. 1 w związku z ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ufp”)⁷, ponieważ dwukrotnie była ona ujęta w rozliczeniu dotacji (wynagrodzenie za pracę nauczyciela).

Reasumując: dotacja w kwocie **14.098,12 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin zgodnie z:

- art. 252 ust. 3 ufp kwota ogółem **12.845,44 zł** (Liceum – 9.713,90 zł w 2017 r., 738,36 zł w 2018 r.; Szk. Policeal. – 1.520,46 zł w 2017 i 872,72 zł w 2018 r.) została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp lub po tym terminie z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.
- art. 252 ust. 5 ufp kwota **803,68 zł** wykorzystana w 2017 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3d uso, podlega zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.
- art. 251 ust. 1 ufp kwota **449,00 zł** niewykorzystana do końca roku budżetowego, podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – na mocy art. 251 ust. 5 ufp.

4 Liceum w 2017 r. – 230.121,00 zł oraz 5.817,43 zł (za 2016 r. otrzymana w 2017 r.),

Szkoła Policealna w 2017 r. – 19.727,58 zł.

5 Por. wyroki NSA: z 15 października 2014 r. (II GSK 1403/13), z 19 marca 2014 r., (II GSK 1858/12).

6 Wyrok WSA we Wrocławiu z 19 czerwca 2015 r., (III SA/Wr 161/15).

7 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017 poz. 2077 ze zm.).



W związku z powyższym, na podstawie § 9 ust. 1 pkt 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 (rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511).

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji sprawa zostanie przekazana do przeprowadzenia stosownego postępowania administracyjnego.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli – o realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

mgr inż. Anna Morow
*(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Załącznik:

1. Wykaz uczniów, którzy nie spełnili ustawowego wymogu 50% frekwencji,
2. Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji: wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin