



**Pan Łukasz Niewczas**  
**organ prowadzący Niepubliczne**  
**Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcące**  
**im. Mieszka I w Lublinie**  
ul. Relaksowa 26/23, 20-819 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> kieruję do Pana jako organu prowadzącego Niepubliczne Gimnazjum i Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące im. Mieszka I w Lublinie (dalej odpowiednio: Gimnazjum i Liceum niniejsze wystąpienie pokontrolne, które jest wynikiem kontroli obejmującej:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin w latach 2017 – 2018 r., tj. sprawdzenie zgodności faktycznej liczby uczniów szkół z ich liczbą wykazaną do dotacji – wymóg określony: w 2017 r. – art. 90 ust. 2a *ustawy o systemie oświaty*<sup>2</sup> (dalej: uso), a w 2018 r. – art. 26 ust. 1 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych* (dalej: ufzo)<sup>3</sup>,
- II. wykorzystanie tej dotacji na realizację zadań szkół zgodnie z dyspozycją zawartą: w 2017 r. – art. 90 ust. 3d uso, a w 2018 r. – art. 35 ust. 1-3 ufzo, tj. na wydatki bieżące szkół w zakresie m.in. kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolę przeprowadził Mateusz Turko – podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został podpisany przez Pana 5 lipca 2019 r.

Wyniki kontroli wykazały, że:

**Ad. I** Gimnazjum pobrało dotację w nadmiernej wysokości – łącznie o **4.961,33 zł**, wykazując do dotacji dwóch uczniów (załącznik nr 1<sup>4</sup>), którzy nie posiadali obecności na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych od stycznia do czerwca 2017 r., a w kolejnych miesiącach nie byli wykazywani do dotacji.

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 ze zm.).

4 Wykaz uczniów Gimnazjum, którzy nie posiadali obecności



W wyroku NSA z dnia 19 marca 2014 r.<sup>5</sup> (cytuując wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2011<sup>6</sup>), stwierdził, że: [...] *Wysokość dotacji powinna odpowiadać faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazywania dotacji. Dotacja nie będzie odpowiadać faktycznej liczbie uczniów, gdy będzie ona obejmować osoby, która wprawdzie są do szkoły zapisane, lecz do niej nie uczęszczają.*

Ponadto za Naczelnym Sądem Administracyjnym (wyrok z 7 marca 2019 r.<sup>7</sup>) oraz WSA w Lublinie (wyrok z 9 marca 2016 r.<sup>8</sup>): *Należy jednakże podkreślić, że podejmowanie uchwał w powołanych sprawach stanowi jedynie potwierdzenie zaistniałego stanu faktycznego i prawnego skutkującego promowaniem lub brakiem promowania słuchacza, albo też jego skreśleniem z listy uczniów. Uchwała taka nie tworzy (nowego) stanu prawnego, lecz stwierdza taki stan, wobec ustalenia określonych prawem okoliczności. Oznacza to, że podjęcie takiej uchwały jest stwierdzeniem stanu już istniejącego, a tym samym, że już z chwilą zaistnienia okoliczności skutkujących brakiem promocji lub skreśleniem z listy uczniów (słuchaczy), dana osoba w znaczeniu realnym traci przymiot słuchacza (ucznia), mimo braku stosownej uchwały rady pedagogicznej oraz decyzji dyrektora szkoły.*

**Ad. II** Kwota pobranej w latach 2017-2018 r. dotacji – 1.147.482,70 zł<sup>9</sup> – została przeznaczona na realizację zadań Gimnazjum i Liceum, w szczególności na sfinansowanie: wynagrodzeń: dyrektora, wicedyrektora, nauczycieli oraz pracowników obsługi wraz z pochodnymi, opłat za media, zakup pomocy dydaktycznych, materiałów i wyposażenia. Jednakże z ww. kwoty organ prowadzący m.in.: nie potwierdził zapłaty za wskazane w rozliczeniach wydatki, nie okazał przedmiotów w siedzibie Gimnazjum i Liceum zapłaconych z dotacji – łącznie na kwotę **11.983,17 zł** (zał. nr 2<sup>10</sup>) tj.:

- a) **7.332,04 zł** za wynagrodzenia dyrektora Gimnazjum (2 x 1.011,09 zł) i dyrektora Liceum (2 x 2.654,93 zł), które nie ma potwierdzenia na wyciągu bankowym, a ponadto kwota nie wynika z decyzji organu prowadzącego,
- b) **2.025,79 zł** za przedmioty zakupione z dotacji udzielonej Gimnazjum i Liceum, których nie było w szkołach tj.: tabletu 10`` Lenovo Mix 3 oraz 2 szt. aparatu cyfrowego HD (1.087,00 zł), słuchawki douszne Philips (89,90 zł) 2 szt. aparatu Nikon Coolpix (638,00 zł), wzmacniacz sygnału Tenda A9 i 4 szt. Termometr Higrometr (210,89 zł),
- c) **1.599,00 zł** za wdrożenie dziennika elektronicznego, z którego nie korzystają nauczyciele, ponieważ nie został wdrożony,
- d) **500,51 zł** za brak potwierdzenia zapłaty na wyciągu bankowym, dotyczy to: faktur: za dzienniki lekcyjne (10,01 zł), za arkusze egzaminacyjne (61,50 zł), za badania lekarskie (309,00 zł) oraz za r-ek – prowadzenie zajęć (120,00 zł),

5 sygn. akt II GSK 1858/12.

6 sygn. akt I SA/Bd 1002/10.

7 sygn. akt I GSK 1113/18.

8 sygn. akt I SA/Lu 955/15.

9 Gimnazjum (w 2017 r. - 205.572,23 zł; w 2018 r. - 220.978,48 zł),

Liceum (w 2017 r. - 272.897,34 zł; w 2018 r. - 448.034,73 zł).

10 Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego



- e) **482,10 zł** za podwójne wskazanie w rozliczeniu dotacji tego samego kosztu tj.: zakupu tonerów (332,10 zł) oraz 1 rachunek za prowadzenie zajęć (150,00 zł),
- f) **43,73 zł** za wynagrodzenie, które w rozliczeniu dotacji zostało wykazane z wyższą kwotą niż została zapłacona pracownikowi.

Dodatkowo kwotę **490,77 zł** (załącznik nr 3<sup>11</sup>) wydatkowano na cele niezgodne z ustawowym przeznaczeniem dotacji określonym w art. 35 ust. 1-3 ufzo tj. za prenumeratę czasopisma „Forum Placówek Niepublicznych”.

Ponadto należy zauważyć, że wypłaty wynagrodzeń różniły się od o 0,01 zł do 1,08 zł niż wynikało to z dokumentów. Wydział AK zaleca wprowadzić odpowiednie mechanizmy w celu uniknięcia tego rodzaju uchybień w rozliczaniu dotacji.

Reasumując: dotacja w kwocie **17.435,27 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin zgodnie z:

- art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>12</sup> (dalej: „ufp”): kwota **4.961,33 zł** 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. 251 ust. 1 ufp: kwota **11.983,17 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.
- art. 252 ust. 5 ufp kwota **490,77 zł** wykorzystana w 2018 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35 ust. 1-3 ufzo, 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.

W związku z powyższym, na podstawie § 7 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 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**

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania, Wydział Budżetu i Księgowości

<sup>11</sup> Zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem  
<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 ze zm.).