



Prezydent Miasta Lublin



ul. Spokojna 2, 20-074 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP,www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.6.2021

Lublin, 17 maja 2021 r.

Pani Karina Bojarska
– organ prowadzący
Rodziną Szkołę Podstawową "Leon"

/ukulele/domyslna@ePUAP1

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21.12.2017 r.¹ kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani jako organu prowadzącego Rodziną Szkołę Podstawową Leon w Lublinie (dalej: Szkoła) oraz oddział zerowy w tej Szkole. Wystąpienie pokontrolne jest wynikiem kontroli obejmującej sprawdzenie wykorzystania dotacji na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (o czym stanowi art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych², dalej: ufzo). Na ten cel z budżetu miasta Lublin w 2019 r. udzielono Szkole dotacji w kwocie 668.720,83 zł, z której:

- 261.648,04 zł na uczniów objętych obowiązkiem szkolnym lub obowiązkiem nauki,
- 353.726,95 zł na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 53.345,84 zł na uczniów oddziału zerowego.

Kontrolę przeprowadził Mateusz Turko – inspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. W dniu 30.04.2021 r. przesłała Pani pismo, że nie wnosi zastrzeżeń do protokołu.

Z ustaleń kontroli wynika, że część dotacji podlega zwrotowi w kwocie³:

- 1) **32.732,60 zł**, która nie została potwierdzona dokumentami źródłowymi, tj.:
 - a) **30.094,64 zł** za zaniżenie rozliczonej kwoty dotacji na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (różnica pomiędzy dotacją otrzymaną w 2019 r. z budżetu miasta – wg wyciągów bankowych: 353.726,95 zł a sumą wydatków z dotacji udokumentowanych przelewami bankowymi: 323.632,31 zł),
 - b) **1.353,25 zł** – zawyżenie wynagrodzenia dyrektora za grudzień 2019 r. oraz składek ZUS od wynagrodzeń pracowników Szkoły ponad kwoty naliczone na listach płac w lutym oraz od październik do grudnia 2019 r.,

1 uchwała Nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 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 ustawa z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (j.t. Dz.U.2020.2029 ze zm.).

3 - 36.334,81 zł - z dotacji na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 3.518,51 zł - z dotacji na uczniów objętych obowiązkiem szkolnym lub obowiązkiem nauki,
- 971,33 zł - z dotacji na uczniów oddziału zerowego.



- c) 1.190,00 zł – nie okazano dokumentów ujętych w rozliczeniu dotacji na kwotę 490,00 zł (pkt 132 rozliczenia) oraz 700,00 zł (pkt 238 rozliczenia),
- d) 80,00 zł – zawyżenie zapłaty za trening metodą indywidualnej stymulacji słuchu Johansena IAS ponad kwotę widniejącą na wyciągu bankowym (28.10.2019),
- e) 14,71 zł – zawyżenie zapłaty za konkurs edukacyjny ponad kwotę widniejącą na fakturze z 30.11.2019 r.

Wobec braku dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki na kwotę 32.732,60 zł, z mocy art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁴ (dalej: „ufp”) stanowi ona część dotacji niewykorzystanej do końca 2019 r., która podlegała zwrotowi do budżetu miasta Lublin w terminie do 31 stycznia 2020 r.

- 2) **7.508,26 zł** za ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 2 pracowników, co stanowi część dotacji wykorzystanej na cele inne niż określone art. 35 ufzo, tj. niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem, w rozumieniu art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp.

W ocenie Wydziału AK są to wydatki organu prowadzącego, niezwiązane nawet pośrednio z celem działalności szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki... Ekwiwalent za niewykorzystany urlop nie stanowi bowiem wynagrodzenia wypłacanego w zamian za wykonaną pracę na rzecz uczniów, lecz jest swego rodzaju rekompensatą za niewykorzystanie przez pracowników należnego urlopu (niezależnie od przyczyny), co nie przekłada się na realizację zadań oświatowych wobec dotowanych uczniów. Należy przy tym wskazać, że w myśl ww. przepisów ufzo dotacja jest dofinansowaniem realizacji zadań szkoły i nie zapewnia pełnego finansowania wszystkich poniesionych wydatków przez organ prowadzący.

- 3) **583,79 zł** za część kwot faktur za wywóz odpadów, które nie dotyczyły Szkoły. Pozostała kwota dotyczyła kosztów działalności innego podmiotu (punkt przedszkolny), a tym samym nie mieściła się w ustawowym przeznaczeniu dotacji określonym art. 35 ufzo.

W związku z powyższym jest to kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem, mając na względzie, że według art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

W związku z powyższym, część dotacji, w kwocie 40.824,65 zł⁵, podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin na mocy:

- art. 251 ust. 1 ufp – kwota 32.732,60 zł jako niewykorzystana do końca 2019 r. część dotacji – wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 01.02.2020 r. (art. 251 ust. 5 ufp),
- art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp – kwota 8.092,05 zł wykorzystana w 2019 r. niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35 ufzo, podlega zwrotowi na podstawie art. 252 ust. 5 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

⁴ ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2021.305 ze zm.).

⁵ załącznik – zestawienie pozycji składających się na kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem oraz niewykorzystaną do końca roku budżetowego.



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 niniejszego 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 zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

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

z up. Prezydent Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania,
Wydział Budżetu i Księgowości