



KNW-K-I.1711.61.2023

Lublin, dnia 15 lutego 2024 roku

Pani Anna Jaworska
prezes Fundacji WOW!
organu prowadzącego Niepubliczną Policealną
Szkołę Medyczną „WOW Edukacja” w Lublinie
ul. ks. Ludwika Zalewskiego 5/24,
20-492 Lublin

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 prezesa Fundacji WOW! organu prowadzącego Niepubliczną Policealną Szkołę Medyczną „WOW Edukacja” w Lublinie z siedzibą przy ul. Kunickiego 26A, 20-412 Lublin (dalej „Szkoła”).

Wystąpienie pokontrolne zawiera wynik kontroli wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w latach 2021-2022 na realizację zadań Szkoły, tj. na wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki określone w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych² (dalej: ufzo).

Kontrolę przeprowadzili upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścielskiego Urzędu Miasta Lublin, na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli w dniu 07.12.2023 r. podpisały Panie K.D. oraz M.S., które zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego upoważnione są do składania oświadczeń woli w imieniu organu prowadzącego. Nie zgłoszono zastrzeżeń do protokołu kontroli.

Z ustaleń kontroli wynika, że z łącznej kwoty 1.798.693,87 zł dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w latach 2021-2022, nie można zakwalifikować jako prawidłowo wykorzystanej kwoty 48.130,92 zł. Sfinansowano nią bowiem wydatki na cele niezgodne z art. 35 ust. 1 – 3 ufzo (dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej) oraz rozliczono wydatki innego roku lub w nieprawidłowej wysokości. I tak:

1. Kwota **46.547,10 zł** została wykorzystana niezgodnie z celem dotacji określonym w art. 35 ust. 1 ufzo, co dotyczy:
 - a) **42.288,60 zł** nienależnego wynagrodzenia dla 10 pracowników obejmującego wynagrodzenia urlopowe naliczone niezgodnie z art. 172 ustawy Kodeks pracy³. W miesiącach, w których pracownicy przebywali na urlopie wypoczynkowym z dotacji sfinansowano bowiem wynagrodzenie miesięczne w kwocie umownej oraz

1 uchwała nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z 21.12.2017 r. w spr. 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. (t.j. Dz.U.2023.1400 ze zm.);

3 ustawa z 26.06.1974 r. (t.j. Dz.U.2023.1465 ze zm.);



wynagrodzenie za każdy dzień urlopu wyliczone jako przeciętne wynagrodzenie z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu z uwzględnieniem nie tylko części zmiennych⁴, ale również wynagrodzenia zasadniczego. Tymczasem według art. 172 ww. ustawy za czas urlopu pracownikowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował, a zmienne składniki wynagrodzenia mogą być obliczane na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu 3 miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu.

Ponadto w listopadzie 2021 r. i w grudniu 2022 r. błędnie ustalono średnią z części zmiennych wynagrodzenia nauczycieli, co także uwzględniono w ww. kwocie.

- b) 847,30 zł za ubezpieczenie mienia w budynku Szkoły, które nie jest niezbędne dla zapewnienia procesu edukacyjnego i którego beneficjentem nie są dotowani uczniowie. Jak podkreśla się w orzecznictwie sądów administracyjnych umowa ubezpieczenia ma charakter dobrowolny, a jej zawarcie nie jest obowiązkowe, wydatki poniesione na ubezpieczenie nie mogą być pokryte z dotacji⁵.
- c) 1.911,20 zł zapłaty za wydatek roku poprzedniego poniesiony z innego źródła niż dotacja – rachunek za gaz wystawiony i zapłacony z konta bankowego organu prowadzącego w 2021 r. (22.12.2021 r.), a rozliczony z dotacji 2022 r. w wyniku refundacji w dniu 20.01.2022 r. (przelew z rachunku Szkoły na rachunek organu prowadzącego).
- d) 1.500,00 zł zapłaty za fakturę zakupu z roku poprzedniego, której termin płatności również upłynął w roku poprzednim - faktura⁶ wystawiona 28.10.2020 r. z terminem płatności do 04.11.2020 r. i rozliczona z dotacji 2021 r.

Rozliczenie z **dotacji wydatków uprzednio pokrytych z innych źródeł i w innym roku budżetowym jest niezgodne z art. 35 ust. 3 ufzo**. Regulowanie z dotacji zobowiązań roku poprzedniego, których termin płatność upłynął narusza także art. 44 ust. 3 pkt 3 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*⁷ (dalej „*ufp*”), według których wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. **1 583,82 zł** nie została wykorzystana, ponieważ nie udokumentowano poniesienia wydatków w danym roku budżetowym na tę kwotę. Wynikało to z błędów w rozliczeniu dotacji (ujęcie podwójnie tych samych faktur lub wydatków w nieprawidłowej wysokości), co dotyczyło:

- a) 1.218,58 zł z tytułu podwójnego ujęcia w rozliczeniu dotacji tej samej faktury - faktura zapłacona kwocie 2.087,61 zł w dniu 08.04.2022 r. po raz drugi wskazana w rozliczeniu dotacji w kwocie 1.218,58 zł,
- b) 154,98 zł wynikające z dwukrotnego zapłacenia tej samej faktury i rozliczenia tym samym 200% jej wartości,
- c) 210,26 zł z tytułu z dokonania przelewu składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS w błędnej kwocie. Zgodnie z deklaracją ZUS DRA za 08.2021 składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy wynosiły 3.686,40 zł, natomiast płatności dokonano w kwocie 3.896,66 zł tj. o 210,66 wyższej.

Powyższych kwot rozliczonych z dotacji w nieprawidłowych wysokościach nie można zakwalifikować jako zgodnych z przeznaczeniem dotacji, ponieważ nie

4 tj. wynagrodzenie za prace nauczyciela, które zależało od liczby przepracowanych godzin;

5 wyrok WSA w Rzeszowie z 15.10.2019 r. (sygn. akt I SA/Rz 512/19);

6 1.000,00 zł zapłacono 21.01.2021 r., a 500,00 zł 29.01.2021 r.;

7 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.);



dokumentują faktycznych wydatków na rzecz słuchaczy, na których udzielono dotacji. Stanowią one zatem dotację niewykorzystaną do końca danego roku budżetowego, która na mocy art. 251 ust. 1 ufp podlega zwrotowi do budżetu Miasta Lublin w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Ponadto zwrócić należy uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które wymagają poprawy:

1. Dokumenty źródłowe nie były opisane w sposób trwały co do kwoty i daty pokrycia z dotacji, do czego zobowiązywał § 4 ust. 4 pkt 1 przytoczonej na wstępie uchwały.
2. Nieterminowo dokonywano płatności środkami dotacji, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.

Zalecenie: Oznaczać w sposób trwały dokumenty źródłowe datami i kwotami pokrycia z dotacji, a wydatków z dotacji dokonywać w terminach płatności.

W świetle przedstawionych ustaleń:

- na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ufp kwota **46.547,10 zł** podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego jako część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 i 3 ufpo – wraz z odsetkami ustalonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp (od dnia przekazania poszczególnych części dotacji),
- na mocy art. 251 ust. 1 ufp kwota **1.373,56 zł** jako dotacja niewykorzystana do końca 2022 roku oraz kwota **210,26 zł** jako dotacja niewykorzystana do końca 2021 r. - podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Lublin wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od 01.02.2022 r. dla kwoty 1.373,56 zł oraz od 01.02.2021 dla kwoty 210,26 zł do dnia zapłaty (art. 251 ust. 5 ufp).

Zwrotu dotacji proszę dokonać na rachunek budżetu miasta nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 w banku PEKAO SA V O. w Lublinie. W tytule przelewu proszę podać znak sprawy KNW-K-I.1711.61.2023 oraz powód zwrotu (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem / odsetki).

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 przypadku niedokonania zwrotu dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę o zawiadomienie – w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – Prezydenta Miasta Lublin za pośrednictwem Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego o realizacji ww. wniosków.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Kontroli i Nadzoru
Właścicielskiego**

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Załącznik:

1. Zestawienie kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i niewykorzystanych wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym.