



PAK.1711.2.2014

Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb. 02.09.2014 r.

**Pani**

**Ewa Wolnik - Przybylska**  
**Piotrków Trybunalski**  
**Ul. Skłodowskiej – Curie 12**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 8 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r.<sup>1</sup> upoważnieni pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przeprowadzili kontrolę *prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań w okresie od 01stycznia do 31 grudnia 2013r. przez:*

1. *Zaoczne Gimnazjum dla Dorosłych „A-Z”*
2. *Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „A-Z”*
3. *Zaoczne Uzupełniające Liceum dla Dorosłych „A-Z”*

zwanych dalej *Szkołami*.

Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r.<sup>2</sup>

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 14 maja 2014r. do 15 czerwca 2014r. oraz w dniach 28-30 lipca 2014 r. w siedzibie Szkół reprezentowanych przez osobę fizyczną prowadzącą Szkoły. Protokół zawierający ustalenia tej kontroli został omówiony i podpisany w dniu 18 czerwca 2014r. oraz w dniu 30 lipca 2014 r.

<sup>1</sup> w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, a także osób prawnych i fizycznych, prowadzących na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego

<sup>2</sup> w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego, przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

z dokonanych czynności uzupełniających.

W 2013r. Szkoły otrzymały z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotację w łącznej kwocie **155 855,75 zł** (po uwzględnieniu zwrotu na rachunek bankowy gminy nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 2070,03 zł). Udokumentowano wydatki w kwocie **153 820,39 zł**, w tym na cele określone w art. 90 ust 3d ustawy systemie oświaty<sup>3</sup>, na dofinansowanie zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej Szkoły kwotę **153 707,23 zł**.

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota **2 148,52 zł** podlega zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, ponieważ:

1. w 2013 r. kwota **2 035,36 zł** nie została udokumentowana dowodami zapłaty, w tym nie uznana kwota **230,00 zł** zapłaty dokonanej w roku 2014 r. tytułem podatku od wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2013 r.,
2. kwota **113,16 zł** została przeznaczona na cele inne niż określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Kwota ta dotyczyła zakupu pieczętek dla potrzeb Stowarzyszenia Szkół A-Z. Z przepisu art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych<sup>4</sup> jednoznacznie wynika obowiązek zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu tej jednostki w części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższych ustaleń kwoty wydatków poniesionych z dotacji dokonano na podstawie:

- dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, opłat za wynajem pomieszczeń, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych, usług remontowych (m.in. faktury, rachunki, umowy kupna – sprzedaży, listy płac, deklaracje);
- wyciągów bankowych z rachunków Szkół, na które Miasto Piotrków Trybunalski przekazywał dotacje oraz z rachunku osoby fizycznej prowadzącej Szkoły;
- oświadczeń, wyjaśnień złożonych przez osobę fizyczną prowadzącą Szkoły;
- zestawień wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń zapłaconych z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta w 2013r. – dokument sporządzony przez Dyrektora szkół;
- zestawień wydatków rzeczowych ( opłat za wynajem pomieszczeń, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych usług

<sup>3</sup> (Dz.U.2004 Nr 256, poz. 2572 z późn. zm)

<sup>4</sup> (t.jednolity. Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 z późn. zm.)

remontowych) dla każdej ze szkół, zapłaconych z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta w 2013r. oraz ujętych w nich dowodów źródłowych – dokument sporządzony przez Dyrektora szkół.

- przedłożonych przez Szkoły „Rocznych rozliczeń środków otrzymanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r.”

oraz pod kątem

- przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Pomimo, że składane do Referatu Edukacji Roczne rozliczenia środków otrzymanych z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego uwzględniały podział na poszczególne Szkoły i rodzaje wydatków, niniejsza kontrola przeprowadzona została łącznie dla wszystkich Szkół ponieważ wydatki ponoszone były z rachunku bankowego osoby prowadzącej Szkoły oraz w formie gotówkowej.

Kontrola wykazała również inne (niżej wymienione) nieprawidłowości, nieskutkujące jednak zwrotem dotacji do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego:

1. osoba prowadząca szkoły w 2013 r. dokonywała uchybień formalnych przelewając środki finansowe z dotacji na rachunek bankowy osoby fizycznej prowadzącej Szkoły, z którego również ponosiła wydatki;
2. nauczyciele w Szkołach w 2013 r. zrealizowali część godzin nauczania z wynagrodzeniem w kwocie 24 500,00 zł bez sformalizowania ich stosowną umową co skutkowało brakiem dokumentu będącego podstawą dokonania wydatku;
3. brak potwierdzenia w formie listy obecności wykonywanej pracy przez pracownika obsługi, któremu wypłacono wynagrodzenie w kwocie 7 860,00 zł bez sformalizowania jej stosowną umową co skutkowało brakiem dokumentu będącego podstawą dokonania wydatku;
4. organ prowadzący Szkoły nieterminowo uregulował podatek za miesiąc wrzesień 2013 r. od osoby fizycznej w kwocie 230,00 zł do Urzędu Skarbowego, przekazując go w dniu 26 stycznia 2014 r.;
5. brak dokumentu księgowego stanowiącego podstawę do wydatkowania środków z dotacji na wynagrodzenie nauczyciela biologii i dyrektora poszczególnych szkół;

6. organ prowadzący Szkoły nie prowadził w 2013r. ewidencji księgowej wydatków z dotacji, odrębnej dla każdej ze Szkół, do czego zobowiązywał § 5 ust. 3 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r.;
7. stwierdzono przypadki błędów formalnych rozliczenia dotacji na podstawie dowodów źródłowych wystawionych na osobę fizyczną prowadzącą działalność będącą również organem prowadzącym Szkoły. Świadczy to o niezachowaniu przejrzystości w dysponowaniu dotacjami, które są środkami publicznymi i podlegają szczególnym rygorom określonym w ustawie o finansach publicznych.
8. ustalona w wyniku kontroli kwota niewykorzystanej części dotacji (tj. 2 035,36 zł) obejmuje również kwotę 299,09 zł niewykorzystanej dotacji niezwróconą przez osobę prowadzącą Szkołę Zaoczne Gimnazjum dla Dorosłych „A-Z” w terminie do dnia 31 stycznia następującego roku co stanowiło naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki.
9. wydatki wykazane w „*Rocznych rozliczeniach środków otrzymanych z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r*” poszczególnych szkół nie stanowiły faktycznego rozliczenia poszczególnych rodzajów wydatków w wyniku braku odrębnej ewidencji księgowej wydatków poniesionych dla poszczególnych szkół. Stosownie do § 5 ust.1 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, rozliczenie wykorzystanej dotacji ujęte w „*Rozliczeniu rocznym środków otrzymanych z budżetu miasta w 2013r.*” powinno objąć faktyczne informacje o kwocie wykorzystanej dotacji w poszczególnych rodzajach.

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, polecam:

1. w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek bankowy Miasta prowadzony w Getin Noble Bank S.A. Nr 15 1560 0013 2323 1404 1000 0001 kwotę **2 148,52 zł** wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust.6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli;
2. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
3. przestrzegać art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie terminu zwrotu środków niewykorzystanych z dotacji;

4. terminowo przekazywać do Urzędu Skarbowego zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawartych umów z pracownikami;
5. przestrzegać w zakresie wydatkowania z dotacji środków na wynagrodzenia następujących zasad:
  - powierzać realizację zadań lub czynności administracyjno – obsługowych poprzez zawarcie umowy określającej rodzaj wykonywanej pracy, miejsce, czas i wysokość wynagrodzenia,
  - naliczać wynagrodzenie dokumentem odpowiadającym rodzajowi zawartej umowy,
  - terminowo realizować wypłatę wynagrodzenia oraz zobowiązania wobec organów podatkowych i ubezpieczeń społecznych.
6. na dokumentach księgowych finansowanych z dotacji wskazywać źródło ich finansowania - opatrywać adnotacją o zapłacie z dotacji oraz dokonywać kontroli finansowej opisując przeznaczenie wydatku;
7. zachować przejrzystość wydatkowania środków dotacji poprzez :
  - ponoszenie wydatków z dotacji wyłącznie z rachunków bankowych poszczególnych szkół, na które wpłynęła dotacja i na podstawie dokumentów źródłowych wystawionych na te Szkoły;
  - zaprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej wydatków rozliczonych z dotacji dla każdej ze szkół w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego z udzielonej dotacji i na tej podstawie rzetelnie sporządzać *Roczne rozliczenia środków otrzymanych z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego nie naruszając § 5 ust.1 uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r.*;
  - prowadzenie ewidencji księgowej wydatków ponoszonych z dotacji na podstawie dowodów księgowych w porządku chronologicznym i systematycznym);
  - klasyfikowanie poniesionych wydatków zgodnie z ich przynależnością co do danego rodzaju wydatku wskazanego w Rocznym rozliczeniu oraz z zachowaniem zasad reprezentacji Szkół.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Bogdan Murlik  
SEKRETARZ MIASTA

GŁÓWNY SPECJALISTA

Ewa Bujak

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 2160/2006

Izabela Wróniszewska