



PAK.1711.7.2014

Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb. 08.12.2014 r.

**Pan Ireneusz Koch**  
**„KORAB”**  
**ul. A. Próchnika 8/12**  
**97-300 Piotrków Trybunalski**

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> Zespół kontrolujący w składzie: inspektor Aldona Ciupińska i inspektor Dariusz Kafłak z Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r., na realizację zadań określonych w art. 90 ust.3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty<sup>2</sup> przez :

1. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych;
2. Uzupełniające Liceum dla Dorosłych;
3. Szkołę Policealną dla Dorosłych

zwanych dalej Szkołami, dla których organem prowadzącym była osoba fizyczna, Pan Ireneusz Koch.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 08.09.2014r. - 17.10.2014r. w siedzibie Szkół przy ul. Próchnika 8/12 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem, podpisanym przez Pana Ireneusza Kocha bez zastrzeżeń w dniu 4 listopada 2014 r.

Na podstawie § 16 uchwały Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego<sup>3</sup>, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski.

<sup>1</sup> Uchwała Nr XLII /753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli , szkół 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, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art.14a ust.7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.(Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 kwietnia 2014r. poz. 1686),

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572, ze zm.)

<sup>3</sup> Uchwała Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014r.,

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w łącznej kwocie 1.118.018,71 zł, Szkoły wydatkowały 1.117.427,41 zł. Do końca 2013r. Szkoły nie wykorzystywały dotacji w kwocie 591,30 zł.

*Zgodnie z art.251 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych<sup>4</sup>, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.*

Organ prowadzący Szkoły do dnia zakończenia kontroli nie dokonał zwrotu niewykorzystanej do końca roku 2013 części dotacji w kwocie 591,30 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych szczegółowo w protokole kontroli stwierdzono, że na łączną kwotę 1.117.427,41 zł wydatkowaną z dotacji, Szkoły wydatkowały zgodnie z przeznaczeniem 1.105.012,03 zł tj. na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

*W myśl powołanego przepisu (w brzmieniu obowiązującym w 2013r.) Dotacje (...) są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.*

Pozostała kwota dotacji tj. 12.415,38 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w powołanym przepisie, ponieważ dotyczyła wydatków niezwiązanych z ww. zadaniami.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- rocznych rozliczeń środków otrzymanych przez Szkoły z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r.;
- zestawień wydatków sfinansowanych w 2013r. z dotacji przez poszczególne Szkoły oraz sporządzonych przez organ prowadzący w trakcie kontroli rozliczeń wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Szkół w 2013r. z dotacji;
- dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki rozliczone z dotacji - faktury, rachunki, listy płac, umowy najmu, umowa użyczenia, rachunki do umów o dzieło, deklaracja roczna PIT-4R, raporty miesięczne ZUS P RCA, wydruki z wyciągów bankowych.

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych szczegółowo w protokole kontroli, stwierdzono, że na łączną kwotę 12.415,38 zł wydatkowaną z dotacji niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty składały się:

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.)

1. Wydatek w kwocie 7,95 zł - zapłata odsetek od nieterminowych płatności naliczonych przez PTK Centertel Spółka z o.o.<sup>5</sup>.  
Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji podlega rygorom wynikającym z zasad gospodarowania środkami publicznymi, które znajdują uregulowanie w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 w zw. z art. 4 ust.1 pkt 2 tejże ustawy, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Naliczenie odsetek jest konsekwencją niezastosowania się do tychże zasad. W efekcie wymieniony wydatek nie był zgodny z art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty.
2. Wydatek w kwocie 112,08 zł – zakup druków rachunków - dowodów wpłat w celu wystawiania słuchaczom potwierzeń wpłat za czesne.  
Zakup druków rachunków nie miał związku z procesami kształcenia, wychowania czy opieki, w tym przypadku brak jest zatem powiązania z zadaniami wskazanymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
3. Wydatek w kwocie 12.295,35 zł – usługi z tytułu promocji i reklamy Szkół.  
Przedstawienie oferty edukacyjnej Szkół poprzez zakup usług promocyjnych i reklamowych było związane z rozpowszechnianiem informacji o przedmiocie działalności gospodarczej prowadzonej przez Pana Ireneusza Kocha. Koszty promocji i reklamy nie są związane z procesem kształcenia, w związku z czym nie ma możliwości ujęcia tych wydatków w rozliczeniu dotacji przyznawanej na zadania przewidziane w art. 90 ust. 3d.

*Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

W toku kontroli stwierdzono inne, niżej wymienione nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) Dokonywanie wydatków z dotacji z rachunku organu prowadzącego (Ireneusz Koch „Korab”), a nie z rachunków poszczególnych Szkół, wskazanych we wnioskach o udzielenie dotacji, na które organ dotujący przekazywał dotacje.

---

<sup>5</sup> Opis szczegółowy na str. 52 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 90 ust. 3 c i ust. 3 d ustawy o systemie oświaty dotacje przekazywane są na rachunek bankowy szkoły, mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły, a nie wydatków organu prowadzącego.

- 2) Nieprzestrzeganie § 5 ust.1 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie ujmowania w rocznych rozliczeniach wykorzystanej dotacji faktycznych wydatków w poszczególnych rodzajach wydatków.

Według § 5 ust.1 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r.<sup>6</sup> organ prowadzący otrzymujący dotację z budżetu Miasta, zobowiązany był rozliczyć wykorzystaną dotację zgodnie z wymogami wynikającymi z załącznika nr 3 do uchwały tj. wykazać faktyczne wydatki w poszczególnych rodzajach wydatków.

- 3) Nieterminowe regulowanie zobowiązań środkami z dotacji.

Stosownie do dyspozycji art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- 4) Nieprzestrzeganie w pełnym zakresie wymogów określonych przepisami art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 Kodeks cywilny<sup>7</sup>, poprzez brak wskazania w podpisanych w 2013r. z pracownikami umowach o dzieło wysokości wynagrodzenia (ewentualnie wskazania podstaw do jego ustalenia).

- 5) Niedopełnienie wynikającego z § 11 umowy najmu pomieszczeń dydaktycznych obowiązku aneksowania (zmiany) umowy w formie pisemnej w przypadku zmiany istotnych jej warunków.<sup>8</sup>

- 6) Brak należytej staranności przy dokumentowaniu faktu poniesienia niektórych wydatków, szczególnie przy płatności gotówką i przy zapłacie za przesyłkę „za pobraniem”.

W związku z powyższym zalecam:

1. Niezwłocznie zwrócić na rachunek budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego (Getin Noble Bank S.A. Nr 15 1560 0013 2323 1404 000 0001) niewykorzystaną w części kwotę dotacji w wysokości 591,30 zł wraz z odsetkami określonymi jak dla

<sup>6</sup> Uchwała Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r. 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 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 14 lutego 2012r. poz. 494).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny ( Dz. U. z 2014r. poz. 121 ze zm.)

<sup>8</sup> Umowa najmu z dnia 3 września 2012r.-szczegółowy opis na str. 46 protokołu kontroli.

zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu, określonego w art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Kserokopię dowodu wpłaty proszę przekazać do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

2. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego (Getin Noble Bank S.A. Nr 15 1560 0013 2323 1404 000 0001) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem kwotę dotacji w wysokości 12.415,38 zł wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.  
Kserokopię dowodu wpłaty proszę przekazać do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
3. Przestrzegać art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie zwrotu w terminie do 31 stycznia następnego roku, dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego.
4. 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.
5. Przestrzegać obowiązku wynikającego z § 7 ust.1 obowiązującej uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie ujmowania w rocznych rozliczeniach wykorzystanej dotacji faktycznych wydatków w poszczególnych rodzajach wydatków.
6. Zachować przejrzystość wydatkowania środków z dotacji z rachunków bankowych Szkół (na które wpływa dotacja), bez dokonywania transferu środków na rachunek organu prowadzącego.
7. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wydatków rozliczanych z dotacji.
8. W umowach o dzieło wskazywać wysokość wynagrodzenia lub podstawę do jego ustalenia.
9. Bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych umów cywilnoprawnych, na podstawie których wydatkowane są środki z dotacji, a do zmiany ich warunków zachować formę pisemną dla celów dowodowych.
10. Dochować szczególnej staranności przy dokumentowaniu wydatków rozliczanych z dotacji.

11. Prowadzić dokumentację finansową dotyczącą wykorzystania dotacji w sposób maksymalnie zapewniający stosowanie zasady przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi, w tym, wykazywać bezpośredni związek pomiędzy danymi zawartymi w rocznych rozliczeniach, a dokumentacją finansową.

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

Z up. PREZYDENTA MIASTA

  
Bogdan Mank  
SEKREPARZ MIASTA

INSPEKTOR

  
Aldona Ciupińska  
08.12.2014r.

AUDYTOR WERYFIKACYJNY

UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 2160/2006 6

  
Izabela Wróniszewska