

Piotrków Tryb. 18.06.2015 r.



PAK.1711.2.2015

Pani

Katarzyna Nurkowska

ul. Grota – Roweckiego 4

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.¹ Główny specjalista do spraw Kontroli Wewnętrznej Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadziła 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 oświaty² przez :

1. **Technikum dla Dorosłych „ARKAN”**
2. **Uzupełniające Technikum dla Dorosłych ”ARKAN”**
3. **Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ARKAN”**
4. **Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ARKAN”**

zwanych dalej Szkołami, dla których organem prowadzącym była osoba fizyczna, Pani Katarzyna Nurkowska.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 02.02.2015r. - 31.03.2015r. w siedzibie Szkół przy ul. Grota – Roweckiego 4 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem, podpisanym przez Panią Katarzynę Nurkowską bez zastrzeżeń w dniu 13 kwietnia 2015 r.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oparto na stanie prawnym, zgodnie z którym dotacja została udzielona z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w 2013 roku, oraz w trybie i na zasadach

¹ 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),

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

określonych w uchwale Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011r.³.

Na podstawie § 16 powołanej uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające stwierdzone nieprawidłowości oraz uchybienia.

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych szczegółowo w protokole kontroli stwierdzono, że na łączną kwotę 510 719,63 zł Szkoły wydatkowały dotacje zgodnie z przeznaczeniem tj. na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Szkoły otrzymały z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego kwotę 512 704,69 zł. Nadmiernie pobrana dotacja stanowiła kwotę 1 835,35 zł. Organ prowadzący w dniu 27 maja 2015 r. dokonał zwrotu wymienionej kwoty na rachunek bankowy Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z odsetkami określonymi jak dla 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 przekazano do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- zweryfikowanych i złożonych przez Szkoły rozliczeń rocznych środków otrzymanych z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r.;
- ewidencji wydatków osobowych jak i rzeczowych sfinansowanych w 2013r. z dotacji przez poszczególne Szkoły, sporządzonych przez organ prowadzący w trakcie kontroli;
- dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki rozliczone z dotacji - faktury, rachunki, listy płac, umowy najmu, rachunki do umów zleceń, deklaracja roczna PIT-4R, raporty miesięczne ZUS P RCA,
- potwierdzenie przelewów, składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych szczegółowo w protokole kontroli, stwierdzono w działaniach organu prowadzącego następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. niedokonanie aktualizacji od września 2013 r. w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej zmiany siedziby Szkół na ul. Grota Roweckiego 4 w Piotrkowie Trybunalskim;

³ Uchwała Nr XV/315/2011 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 2012 r. poz. 494).

2. niezakończenie rachunków bankowych dla poszczególnych Szkół czym nie przestrzegano uchwały nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011 r.⁴, załącznik nr 1; Nieprawidłowo wskazał rachunek bankowy organu prowadzącego - Szkoły dla Dorosłych „ARKAN” na wniosku o przyznanie dotacji na rok 2013;
3. nierzetelne sporządzenie rozliczenia rocznego środków otrzymanych z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2013r. dla poszczególnych szkół przyjmując procentowy podział poniesionego wydatku na wynagrodzenia pracowników w każdej ze Szkół;
4. nieprawidłowe wykazanie w rozliczeniach rocznych środków otrzymanych z budżetu miasta Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „ARKAN” jak i Szkole Policealnej dla Dorosłych „ARKAN”, liczby uczniów w miesiącu lipcu i sierpniu, pomniejszając ją w stosunku do liczby uczniów miesiąca czerwca, co świadczy o nie przestrzeganiu § 4 ust 3 uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. W Szkołach Policealnych dla Dorosłych wykazano nieprawidłowo łącznie uczniów na kierunku opiekun medyczny i pozostali, na których to uczniów przypadają różne stawki dotacji. Opiekun medyczny stawka 100,10 zł a pozostali 65,77 zł. Informacje miesięczne przekazywane do organu dotującego zawierały błędy o frekwencji uczniów Szkół jak również w przedłożonym organowi dotującemu rozliczeniu rocznym.
5. nieprowadzenie ewidencji wydatków odrębnie dla każdej ze szkół w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego ze środków własnych organu prowadzącego i z otrzymanej dotacji czym naruszył § 5 ust 3 Uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011 r.

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

- 1) 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.⁵ organ prowadzący otrzymujący dotację z budżetu Miasta,

⁴ 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).

⁵ 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).

zobowiązany był rozliczyć wykorzystaną dotację zgodnie z wymogami wynikającymi z załącznika nr 3 do uchwały tj. wykazać faktyczne wydatki w poszczególnych rodzajach wydatków.

2) umowy zawarte z pracownikami na świadczenie pracy były zbyt ogólnikowe, bez uszczegółowienia przedmiotu wykonywanej pracy oraz jego miejsca;

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) brak należytej staranności przy dokumentowaniu faktu poniesienia niektórych wydatków, szczególnie przy płatności gotówką oraz przy użyciu środka płatniczego karty bankomatowej;

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.

W związku z powyższym zalecam:

1. przestrzegać prawa miejscowego, uchwały Rady Miasta i otworzyć rachunki bankowe do poszczególnych Szkół do otrzymywania transzy miesięcznej dotacji należnej;
2. w zawartych umowach z pracownikami zawierać wszystkie postanowienia płacowe będące podstawą do prawidłowego ustalenia wynagrodzenia oraz ich pochodnych;
3. dochować szczególnej staranności przy dokumentowaniu wydatków rozliczanych z dotacji, szczególnie dokumentować wynagrodzenie nauczyciela i dyrektora poszczególnych Szkół będącego jednocześnie organem prowadzącym szkoły;
4. przestrzegać § 5 ust 5 uchwały nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie wykazywania w załączniku nr 2 część II do ww. uchwały prawidłowej frekwencji słuchaczy na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych;
5. 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;
6. 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 organizacyjną i finansową;

7. przestrzegać obowiązku, o którym mowa w § 7 pkt 6 obowiązującej uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji oraz udokumentowanych wydatków, które sfinansowane zostały z dotacji, ujmując chronologicznie zapisy zdarzeń gospodarczych;
8. 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;
9. prawidłowo przyporządkowywać do każdej ze Szkół koszty bezpośrednie, wynagrodzenia pracowników oraz koszty pośrednie według ustalonego rozdzielnika procentowego;
10. przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wydatków rozliczanych z dotacji;
11. odprowadzać w pełnej wysokości na rachunek Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy osób fizycznych;

Proszę Panią Dyrektora Szkół dla Dorosłych „ARKAN” 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 Munik
SEKRETARZ MIASTA

Bogdan Munik

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 2160/2006

Izabela Wroniszewska
Izabela Wroniszewska

GLÓWNY SPECJALISTA

Ewa Bujak
Ewa Bujak

18.06.2015