



**PREZYDENT MIASTA  
PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO**

Piotrków Trybunalski, 26 lipca 2016 r.

PAK.1711.7.2016

**Pani Marzena Chmielewska  
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące  
dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim  
Zaoczna Policealna Szkoła dla Dorosłych  
w Piotrkowie Trybunalskim  
ul. R. Dmowskiego 38  
97-300 Piotrków Trybunalski**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Działając na podstawie § 8 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2015 r.<sup>1</sup> Zespół kontrolujący w składzie: inspektor – Dariusz Kaflak (koordynator zespołu) i inspektor – Magdalena Kudyba z Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2014 r. na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim (w skrócie ZLO) i Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim (w skrócie ZPS).

<sup>1</sup> Uchwała Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2015 r. 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, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2015 r. poz. 5767).

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

**Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego**

97-300 Piotrków Trybunalski, Pasaż Karola Rudowskiego 10  
tel. (0 44) 732 77 01 fax (0 44) 732 77 35, 732 77 38, www.piotrkow.pl e-mail: piotrkow@piotrkow.pl

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 19 maja 2016 r. do 17 czerwca 2016 r. w lokalu sekretariatu Szkół przy ul. J. Słowackiego 22 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem podpisanym przez Panią bez zastrzeżeń w dniu 23 czerwca 2016 r. Ustalenia kontroli oparto na stanie prawnym, zgodnie z którym: dotacja została udzielona z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na podstawie art. 90 ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w 2014 roku, a także w trybie i na zasadach określonych w uchwale Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011 r.<sup>3</sup> oraz zastępującej ją w trakcie roku 2014 uchwale Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014 r.<sup>4</sup>

Z ustaleń kontroli, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, wynika, że w roku 2014 Szkoły otrzymały dotację w łącznej kwocie **379 732,00 zł**, przy czym ustalona przez Referat Edukacji Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (po uwzględnieniu frekwencji za miesiąc grudzień 2014) kwota dotacji należnej w roku 2014 wynosiła **378 559,08 zł**, w tym:

- dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego w Piotrkowie Trybunalskim **205 629,75 zł**;
- dla Zaocznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim **172 929,33 zł**.

Różnica pomiędzy kwotą dotacji przekazanej a kwotą dotacji należnej wynosiła zatem 1 172,92 zł. Zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, dokonała Pani przelewem na rachunek bankowy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 7 lutego 2015 r. (kwota 495,97 zł)<sup>5</sup> i w dniu 9 czerwca 2016 r. (kwota 676,95 zł).

Kontrola wykazała zaniechanie prowadzenia odrębnej dla każdej ze Szkół ewidencji księgowej w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego z dotacji. Obowiązek prowadzenia ewidencji wynikał z przepisów obowiązujących w 2014 r. uchwał Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (§ 5 ust. 3 uchwały Nr XV/315/11 z dnia 21 grudnia 2011 r. oraz § 7 ust. 6 uchwały Nr XLII/753/14 z dnia 24 marca 2014 r.). Ze złożonego przez Panią wyjaśnienia wynikało, iż funkcję ewidencji miało spełniać samo gromadzenie dowodów źródłowych, opisanie ich na odwrocie, nadanie numeru ewidencyjnego i przechowywanie według ustalonej chronologii. Zauważyć jednakże należy, iż zgodnie z zapisami w uchwałach,

<sup>3</sup> Uchwała Nr XV/315/2011 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 grudnia 2011 r. 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).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014 r. 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 2014 r. poz. 1686).

<sup>5</sup> Zwrot dotacji w 2015 r. dokonany został w oparciu o złożone przez Panią *roczne rozliczenia środków otrzymanych z budżetu miasta w 2014 r.* Kontrola wykazała jednak, że w złożonych *rozliczeniach* wykazane zostały kwoty dotacji należnej, które nie korespondowały w pełni z informacjami o frekwencji słuchaczy przekazanymi do organu dotującego.

ewidencja wydatków powinna być prowadzona w sposób odrębny dla każdej ze Szkół. Jest to o tyle istotne, że rozliczenie dotacji obydwu Szkół w zakresie wydatków o charakterze rzeczowym oraz niektórych wydatków o charakterze osobowym, następowało na podstawie tych samych dokumentów. Mając zatem na uwadze, że prawidłowo prowadzona ewidencja powinna zapewnić przejrzystość dysponowania środkami dotacji, należy przyjąć, że winna ona przyjąć formę wykazów wydatków pogrupowanych według ich rodzajów, tak by mogła ona stanowić podstawę sporządzenia *rocznych rozliczeń środków otrzymanych z budżetu miasta* oraz zapewnić ich sprawdzalność<sup>6</sup>.

Wobec braku wymaganych ewidencji, na potrzeby kontroli przygotowane zostały zestawienia wydatków poniesionych z dotacji poszczególnych Szkół, z podziałem na wydatki osobowe (wynagrodzenia i pochodne) oraz wydatki rzeczowe. Zestawienia obejmowały wydatki wynikające z zachowanych, przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych, na które składały się: faktury, rachunki, listy płac, rachunki do umów zleceń, deklaracje składek ZUS, deklaracje podatku PIT, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów oraz potwierdzenia nadania przelewów w Urzędach Pocztowych.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano szczegółowego sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji, poprzez objęcie badaniem 100% wydatków, zakwalifikowanych, jako sfinansowane z jej środków, a których poniesienie zostało udokumentowane przedstawionymi dowodami źródłowymi. Pomocniczo oparto się również na przygotowanych zestawieniach, które zawierały „kwoty angażujące środki z dotacji danej szkoły”. W wyniku analizy wysokości wydatków poniesionych w 2014 r., kontrolujący stwierdzili, że kwoty wykazane w złożonych do Urzędu Miasta *rocznych rozliczeniach środków otrzymanych z budżetu miasta w 2014 r.* (zgodnie z układem formularza), co do zasady, nie odpowiadały kwotom faktycznie poniesionych wydatków, wynikającym z dowodów źródłowych (rozbieżności w poszczególnych grupach wydatków miały charakter zarówno ujemny jak i dodatni)<sup>7</sup>. Złożone do Urzędu Miasta *roczne rozliczenia* nie były zatem sporządzone w sposób rzetelny.

Ponadto kontrola wykazała liczne przypadki dokonywania wydatków sfinansowanych ze środków dotacji po upływie wymagalnego terminu płatności. Opóźnienia dotyczyły zarówno regulowania zobowiązań o charakterze publicznoprawnym (płatności do ZUS, Urzędu Skarbowego), jak również zapłaty wobec kontrahentów.

<sup>6</sup> Szerzej w protokole kontroli s. 8-9.

<sup>7</sup> Różnice pomiędzy wysokością faktycznie poniesionych wydatków a kwotami wykazanymi w *rocznych rozliczeniach* zostały podane w części szczegółowej protokołu kontroli, przy opisie poszczególnych grup wydatków, w rozdziałach VII i VIII protokołu kontroli.

*Do wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Szkół ma zastosowanie przepis art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdza się, że z łącznej kwoty dotacji należnej **378 559,08 zł**, przekazanej kontrolowanym Szkołom w 2014 roku, zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wydatkowano kwotę **369 062,85 zł**.

Pozostała kwota, wynosząca **9 496,23 zł** (w tym: **4 305,03 zł** w ZLO i **5 191,20 zł** w ZPS), stanowi część dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego (2014), na którą została udzielona. Złożyły się na nią:

- 1) kwota 7 025,23 zł (odpowiednio 2 799,25 zł w ZLO i 4 225,98 zł w ZPS) wynikająca z ujęcia przez Panią w ramach rozliczonych wynagrodzeń „brutto”:
  - zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu i grudniu 2014 r., odprowadzonych do Urzędu Skarbowego w dn. 9 lutego 2015 r.,
  - składek ZUS – w części obciążającej pracownika – od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2014 r., odprowadzonych do ZUS w dn. 16 lutego 2015 r.
- 2) pozostała kwota 2 471,00 zł (odpowiednio 1 505,78 zł w ZLO i 965,22 zł w ZPS), której wydatkowanie nie zostało potwierdzone żadnymi dowodami źródłowymi.

*W myśl art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup>, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Stosownie natomiast o art. 251 ust. 1 i 5 tejże ustawy, 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. Od kwot dotacji nie zwróconych w terminie nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.*

Przed sformułowaniem niniejszego wystąpienia, w dniu 6 lipca 2016 r., dokonała Pani zwrotu na rachunek bankowy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2014, wraz z należnymi odsetkami.

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

W celu wyeliminowania pozostałych stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień (nieskutkujących jednak obowiązkiem zwrotu dotacji), polecam:

1. Zapewnić przejrzystość wydatkowania środków z dotacji poprzez bieżące i systematyczne prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla każdej ze Szkół, w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego z udzielonej dotacji, tj. zgodnie z wymogiem, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 6 obowiązującej uchwały Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wydatków rozliczanych z dotacji.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego przedstawić pisemną informację o sposobie realizacji powyższych zaleceń.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Bogdan Munik  
SEKRETARZ MIASTA