

PAK.1711.8.2016

Pan Artur Urbańczyk

Pan Rafał Kosmułski

Piotrkowskie Centrum Zdrowia Sp. z o. o.

ul. Dmowskiego 38

97-300 Piotrków Trybunalski

Działając na podstawie § 8 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2015 r.¹ Zespół kontrolujący w składzie: główny specjalista – Aldona Ciupińska (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 oświaty² przez Szkołę Policealną Krajowe Centrum Edukacji, Przedszkole Niepubliczne Akademia Malucha 2 i Przedszkole Specjalne, dla których w 2014 roku organem prowadzącym było Piotrkowskie Centrum Zdrowia Spółka z o. o.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20 września 2016 r. do 15 listopada 2016 r. w siedzibie organu prowadzącego – Piotrkowskiego Centrum Zdrowia przy ul. Dmowskiego 38 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem podpisanym przez Zespół kontrolny w dniu 5 grudnia 2016 r., a następnie skutecznie dręczonym w dniu 15 grudnia 2016 r. i podpisanym przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu Piotrkowskiego Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w dniu 19 grudnia 2016 r.

¹ 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).

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



Działając na podstawie § 8 ust. 10 uchwały Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2015 r.³ organ prowadzący złożył zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zespół kontrolujący po dokonaniu analizy złożonych w piśmie z dnia 20 grudnia 2016 r. zastrzeżeń i uwag, nie uznał ich w całości z uwagi na brak wniesienia przez organ prowadzący umotywowanych zastrzeżeń, mających wpływ na ustalenia zawarte w protokole kontroli. Swoje stanowisko w tej sprawie Zespół kontrolujący przekazał w piśmie z dnia 25 stycznia 2017r.

Na podstawie § 8 ust. 16 cytowanej powyżej uchwały przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski.

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.⁴ oraz zastępującej ją w trakcie roku 2014 uchwale Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014 r.⁵

Z ustaleń kontroli, szczegółowo opisanych w protokole kontroli wynikało, że w roku 2014 Szkoły otrzymały dotację w łącznej kwocie **578 234,04 zł**, w tym:

- Krajowe Centrum Edukacji – **169 200,26 zł**;
- Przedszkole Niepubliczne Akademia Malucha 2 – **345 047,68 zł**;
- Przedszkole Specjalne – **63 986,10 zł**.

Kontrola wykazała, że ewidencja księgowa otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji prowadzona była na kontach innych, niż konta wskazane w zakładowym planie kont. Ponadto, przyjęte przez organ prowadzący zasady rachunkowości zakładały prowadzenie ewidencji księgowej na kontach zespołu „7” i „4” co nie spełniało wymogów określonych w § 7 ust. 6

³ 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).

⁴ 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).

⁵ 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).

uchwały Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotyczących prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla każdej ze szkół/placówek w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego z udzielonej dotacji.

Kontrola wykazała również rozbieżności pomiędzy kwotami ujętymi w ewidencji księgowej i kwotami ujętymi w rocznym rozliczeniu dotacji udzielonej na rok 2014, a także przypadki nieujęcia w ewidencji rozliczonych z dotacji wydatków. Prawidłowo prowadzona ewidencja powinna zapewnić przejrzystość dysponowania środkami dotacji tak, by mogła ona stanowić podstawę sporządzenia *rocznych rozliczeń środków otrzymanych z budżetu miasta* oraz zapewnić ich sprawdzalność.

W ramach przeprowadzonej kontroli dokonano szczegółowego sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji, poprzez objęcie badaniem 100% wydatków, zakwalifikowanych przez organ prowadzący jako sfinansowane środkami z dotacji, a których poniesienie zostało udokumentowane przedstawionymi dowodami źródłowymi. Czynności kontrolne obejmowały weryfikację danych wykazanych w rocznych rozliczeniach dotacji za 2014 rok z dokumentami źródłowymi.

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdza się, że z łącznej kwoty dotacji należnej **578 234,04 zł**, przekazanej kontrolowanym placówkom 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 **515.271,82 zł**.

Pozostała kwota **62 962,22 zł**, stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Złożyły się na nią:

- 1) kwota **24 593,80 zł**, stanowiąca wydatki na cele niezwiązane z bieżącą działalnością Krajowego Centrum Edukacji, w tym:
 - 22 431,70 zł – wydatki na wynagrodzenia osób, co do których organ prowadzący nie przedstawił umów będących podstawą sporządzenia dokumentów płacowych, wydatki na wynagrodzenia osób zatrudnionych na kierunkach nieprowadzonych w 2014 r. (szczegółowy opis na s.24-26 protokołu kontroli),
 - 884,81 zł – wydatki na pochodne od wynagrodzeń (szczegółowy opis na s. 35 protokołu kontroli),
 - 1 277,29 zł – wydatek z tytułu najmu pomieszczeń na zajęcia, których przeprowadzenia organ prowadzący nie udokumentował (szczegółowy opis na s. 39 i 41 protokołu kontroli),

- 2) kwota **28 376,41 zł**, wynikająca z ujęcia w rocznych rozliczeniach przez organ prowadzący, w ramach rozliczonych wynagrodzeń „brutto”, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek ZUS – w części obciążającej pracownika, które nie zostały uregulowane w roku 2014 (szczegółowy opis na s. 32 protokołu kontroli),
- 3) kwota **5 676,46 zł**, stanowiąca wydatki na pochodne od wynagrodzeń, które nie zostały uregulowane w roku 2014 (szczegółowy opis na s. 35 protokołu kontroli),
- 4) kwota **583,40 zł**, która została rozliczona w nieprawidłowej wysokości, w tym:
 - 488,99 zł – wydatek w tytułu wynagrodzeń (szczegółowy opis na s. 24, 27-28 protokołu kontroli),
 - 64,32 zł – pochodne od tych wynagrodzeń (szczegółowy opis na s. 35 protokołu kontroli),
 - 29,10 zł – nieprawidłowe – zaniżone w stosunku do dokumentów płacowych – kwoty przelewów wynagrodzeń (szczegółowy opis na s. 32-33 protokołu kontroli),
 - 0,99 zł – zawyżona kwota wydatków na usługi telekomunikacyjne (szczegółowy s. 58 protokołu kontroli),
- 5) kwota **3 321,54 zł**, wynikająca z przedłożonych do rozliczenia faktur, których zapłata nie została potwierdzona (szczegółowy opis na s. 49, 53, 56, 59 protokołu kontroli),
- 6) kwota **410,61 zł**, której wydatkowanie nie zostało potwierdzone żadnymi dowodami źródłowymi (szczegółowy opis na s. 43, 51, 53 protokołu kontroli).

W myśl art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁶, 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 do art. 252 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

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, US), jak również zapłaty wobec kontrahentów.

Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji podlega rygorom wynikającym z zasad gospodarowania środkami publicznymi, które znajdują uregulowanie w ustawie o finansach

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

publicznych. W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Mając na uwadze ustalenia przeprowadzonej kontroli, w odniesieniu do art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informujemy o ciążącym na Organie prowadzącym obowiązek zwrotu kwoty **63 293,22 zł** dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

W pozostałym zakresie, wobec stwierdzenia innych nieprawidłowości i uchybień, polecam:

1. Zapewnić przejrzystość wydatkowania środków z dotacji poprzez bieżące i systematyczne prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej 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 zaleceń pokontrolnych.

2 up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kopeczek
WICEMPREZYDENT MIASTA