

PAK.1711.3.2017

**GABOR Sp. z o.o, Sp. komandytowa
ul. Al. 3 Maja 36/38
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 – Dariusz Kaflak z Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2015r., na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² przez Zaoczne Technikum dla Dorosłych, Zaoczne Uzupełniające Technikum dla Dorosłych, Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych GABOR, Policealną Szkołę Zawodową GABOR, dla których w 2015 roku organem prowadzącym był GABOR Spółka z o.o, Sp. komandytowa, Piotrków Trybunalski, ul. Al. 3 Maja 36/38.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 9 maja 2017r. do 7 lipca 2017r. z przerwą w dniu 13.06.2017r., w siedzibie organu prowadzącego – Gabor Sp. z o.o, Sp. komandytowa przy ul. Al. 3 Maja 36/38 w Piotrkowie Trybunalskim i udokumentowana protokołem podpisanym przez Zespół kontrolujący oraz Prezesa Zarządu Gabor Sp. z o.o, Sp. komandytowa Pana Pawła Redkę w dniu 12.07.2017r.

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 2015 roku, a także w trybie i na

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. od 21 grudnia 2015r. tj. Dz. U. z 2015r. poz. 2156)



zasadach określonych w uchwale Nr XLII/753/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 marca 2014 r.³

Z ustaleń kontroli, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, wynikało, że łączna wysokość dotacji należnej, przekazanej na dofinansowanie w roku 2015 wyniosła **397 555,00 zł**, w tym:

- dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych GABOR – 189 412,52 zł;
- dla Policealnej Szkoły Zawodowej GABOR – 109 945,10 zł;
- dla Zaocznego Technikum dla Dorosłych GABOR – 40 792,50 zł;
- dla Zaocznego Technikum Uzupełniające dla Dorosłych GABOR – 57 404,88 zł.

Organ prowadzący w wymaganym terminie tj. do dnia 15 stycznia 2016r. rozliczył otrzymane przez szkoły środki z budżetu miasta, a w dniu 19.04.2017r. złożył korekty rozliczeń wydatków sfinansowanych z dotacji w Zaocznym Liceum Ogólnokształcącym „Gabor” i Zaocznej Policealnej Szkole Zawodowej „Gabor”. Z przedstawionej na dzień kontroli dokumentacji rozliczeniowej wynikało, że z dotacji roku 2015 sfinansowano wydatki w łącznej kwocie **397 407,49 zł**. Kwota dotacji niewykorzystanej w wysokości 147,51 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (wpływ na rachunek bankowy urzędu w dniu 25.04.2017r.) szczegółowy opis na s. 7-15 protokołu kontroli.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przez szkoły przyznanej dotacji w 2015r., poprzez objęcie badaniem 100 % wydatków sfinansowanych z jej środków. Zweryfikowano przedłożoną przez organ prowadzący dokumentację źródłową (m.in. umowy o prace, umowy zlecenia/o dzieło, dzienniki zajęć lekcyjnych, listy płac, rachunki do umów zleceń/o dzieło, faktury/rachunki, wyciągi bankowe, deklaracje ZUS, deklaracje PIT-4R).

Kontrola potwierdziła wypełnienie obowiązku prowadzenia odrębnej dla każdej z kontrolowanych szkół ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami z dotacji, do czego była zobowiązana na mocy § 7 ust. 6 uchwały Nr XLII/753/14.

³ 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).

W toku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia i nieprawidłowości i zawarł w protokole kontroli wraz ze wskazaniem przepisów prawnych, które zostały naruszone.

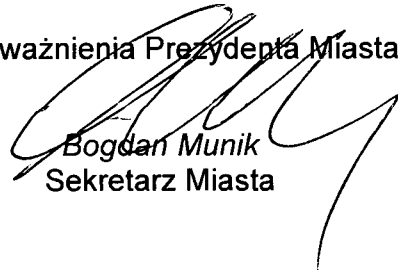
W odniesieniu do nieprawidłowości, które do dnia sformułowania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zostały przez organ prowadzący usunięte, odstępuje się od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

W pozostałym zakresie polecam:

1. Wyeliminować nieprawidłowość polegającą na rozliczaniu wynagrodzeń nauczycieli jako wydatków wspólnych kontrolowanych szkół według przyjętego przez organ prowadzący klucza podziałowego.
2. W umowach z nauczycielami wskazywać podmiot – szkołę, na rzecz której nauczyciel będzie wykonywał zlecane zadania.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego przedstawić pisemną informację o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

Z upoważnienia Prezydenta Miasta



Bogdan Munik
Sekretarz Miasta