

PAK.1711.6.2017

**Pani Dorota Rogozińska
Pani Iwona Poteralska
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące Logos
Zaoczna Policealna Szkoła Zawodowa Logos
ul. Juliusza Słowackiego 114/118
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 udzielonych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2015 r., na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcące Logos (w skrócie ZLO) i Zaoczną Policealną Szkołę Zawodową Logos (w skrócie ZPSZ), dla których w 2015 roku organem prowadzącym były: Pani Jolanta Grzesiuk, Pani Iwona Poteralska, Pani Dorota Rogozińska.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21 sierpnia 2017 r. do 13 października 2017 r. w siedzibie organu prowadzącego przy ul. J. Słowackiego 114/118 w Piotrkowie Tryb. i udokumentowana protokołem podpisanym przez Zespół kontrolujący oraz Panią Dorotę Rogozińską w dniu 30 października 2017 r.

Ustalenia kontroli oparto na stanie prawnym, zgodnie z którym: dotacje zostały udzielone 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 362.714,70 zł, w tym:

- dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego Logos – 111.027,84 zł;
- dla Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej Logos – 251.686,86 zł.

Ze sporządzonych przez organ prowadzący, w formie przewidzianej w załączniku nr 3 do uchwały Nr XLII/753/14, *Rozliczeń rocznych środków otrzymanych z budżetu miasta w 2015 r.*, złożonych do Urzędu Miasta wynikało, że Szkoły wykorzystały należną dotację w całości.

W toku kontroli organ prowadzący okazał dowody źródłowe⁴ dokumentujące wydatki rozliczone w 2015r. z dotacji ZLO. Dowody źródłowe dokumentujące wydatki finansowane środkami dotacji w 2015 r. przez ZPSZ były niekompletne i organ prowadzący uzupełniał je w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego (szczegółowy opis w protokole kontroli). Dokumenty źródłowe na ogół wystawiane były na Zespół Szkół Policealnych i Ogólnokształcących Logos (organ prowadzący nie przedłożył dokumentów potwierdzających utworzenie zespołu szkół, o którym mowa w art. 90a ust.1 ustawy o systemie oświaty).

Rozliczone na podstawie dowodów źródłowych wydatki dokonywane były przelewami z rachunku bankowego organu prowadzącego czyli innego niż rachunki szkół, na które miasto Piotrków Trybunalski przekazywało dotacje w 2015 r., a także gotówką (z dołączonym dowodem KW „kasa wypłaci” potwierdzającym wypłatę).

Pomimo bezpośredniej płatności z rachunków innych niż rachunki szkół Zespół kontrolujący nie kwestionował sfinansowania z dotacji tych wydatków w sytuacji, gdy na podstawie dowodów źródłowych można było potwierdzić, że były to wydatki poniesione na zadania kontrolowanych szkół zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

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).

⁴ Umowy o pracę, umowy o dzieło, dzienniki zajęć lekcyjnych, listy płac, rachunki do umów o dzieło, faktury/rachunki, wyciągi bankowe, dowody kasowe KW-kasa wypłaci, polecenie wyjazdu służbowego, deklaracje ZUS P RCA).

Kontrola wykazała, że organ prowadzący szkoły nie prowadził odrębnej dla każdej z kontrolowanych szkół ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami z dotacji, do czego był zobowiązany na mocy § 7 ust. 6 uchwały Nr XLII/753/14.

Jako prawidłowo wykorzystanych przez Szkoły tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty nie można zakwalifikować wydatków w kwocie 2.563,66 zł (w tym: wydatków rozliczonych z dotacji ZLO w kwocie 311,59 zł, wydatków rozliczonych z dotacji ZPSZ w kwocie 2 252,07 zł), ponieważ stanowiły one wydatki niebieżące oraz wydatki, których pokrycie nie zostało udokumentowane.

W myśl art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty (w wersji obowiązującej w 2015r.) dotacje mogły być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół wymienionych w pkt 1 i 2 art. 90 ust. 3d.

1. Na wydatki niebędące wydatkami bieżącymi roku 2015, na który dotacja została udzielona, w wysokości 1 477,54 zł, złożyły się rozliczone przez organ prowadzący następujące kwoty:
 - 311,54 zł – zobowiązanie sfinansowane środkami dotacji ZLO w 2015 r. dotyczące faktury wystawionej przez operatora sieci komórkowej, z terminem płatności w dniu 23 grudnia 2014 r., zapłaconej w dniu 2 marca 2015 r.;
 - 1 166,00 zł – wynagrodzenia nauczycieli za godziny zrealizowane w ramach zjazdu w dniach 25-26 października 2014 r., które zgodnie z obowiązującymi umowami o dzieło winny być wypłacone do 10 listopada 2014 r., faktycznie wypłacone w lutym i marcu 2015 r.
2. Na wydatki nieudokumentowane, w wysokości 1 086,12 zł, złożyły się rozliczone przez organ prowadzący następujące kwoty:
 - 900,41 zł - rozliczona składka ZUS za m-c marzec 2015 r., nieudokumentowana wpłatą na r-k bankowy ZUS;
 - 183,91 zł - zobowiązanie wynikające z faktury, rozliczone dwukrotnie z dotacji ZPSZ;
 - 0,92 zł (kwota rozliczona z dotacji ZLO – 0,05 zł, kwota rozliczona z dotacji ZPSZ – 0,87 zł) - różnica pomiędzy wysokością zobowiązań wynikających z wystawionych faktur i sfinansowanych ze środków dotacji, a kwotą udokumentowanej zapłaty;

- 0,88 zł - kwota rozliczona z dotacji ZPSZ, jako wydatek poniesiony na rzecz kontrahenta, przekraczający wartość wystawionych przez niego faktur.

W myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych 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. Sposób naliczania odsetek od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa art. 252 ust. 6 powołanej ustawy.

Mając na uwadze ustalenia przeprowadzonej kontroli, wobec nieodnotowania wpływu na rachunek bankowy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego kwoty stanowiącej część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, informuję o ciążącym na organie prowadzącym z mocy przepisu prawa obowiązku zwrotu kwoty 2 563,66 zł wraz z odsetkami.

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Na nieprawidłowości i uchybienia nieskutkujące powstaniem obowiązku zwrotu dotacji składają się:

1. Zaniechanie prowadzenia odrębnej dla każdej ze Szkół ewidencji księgowej w sposób odzwierciedlający wysokość wydatku sfinansowanego z dotacji.
Obowiązek prowadzenia ewidencji wynikał z § 7 ust. 6 obowiązującej w 2015 r. uchwały Nr XLII/753/14.
2. Prowadzenie dokumentacji finansowej (dowodów źródłowych) ZPSZ w sposób utrudniający identyfikację wydatku finansowanego dotacją (dokumentacja niekompletna, uzupełniana przez organ prowadzący w toku kontroli).
3. Brak przejrzystości w dysponowaniu środkami dotacji przekazanymi z budżetu miasta m.in. poprzez rozliczanie wydatków płaconych nie z rachunków bankowych szkół, na które wpływała dotacja, ale z rachunku bankowego organu prowadzącego.
Zgodnie z art. 90 ust. 3c i 3d dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie jej wydatków bieżących.
4. Wydatkowanie środków z dotacji z uchybieniem terminów zapłaty określonych w odrębnych przepisach, zawartych umowach lub w fakturach wystawionych przez kontrahentów.

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

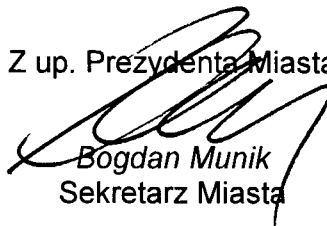
5. Brak wskazania w umowach o dzieło z nauczycielami obowiązków dodatkowych (innych niż prowadzenie zajęć ze słuchaczami) oraz dodatków z tego tytułu.

Wobec stwierdzenia nieprawidłowości i uchybień, polecam:

1. Zapewnić prowadzenie dokumentacji finansowej w sposób odpowiadający wymogom określonym w obowiązującej uchwale Nr XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wydatków rozliczanych z dotacji.
3. Zachować przejrzystość operacji na rachunku bankowym każdej ze Szkół, w sposób zapewniający identyfikację wydatku finansowanego środkami dotacji przekazanej z budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
4. Zweryfikować treść zawieranych umów z nauczycielami w zakresie wynagrodzenia za realizowanie dodatkowych zadań i obowiązków (innych niż prowadzenie zajęć ze słuchaczami) finansowanych środkami dotacji.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego dostarczyć do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli pisemną informację o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.


Z up. Prezydenta Miasta



Bogdan Munik
Sekretarz Miasta

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 2160/2006



Izabela Wroniszewska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, Pasaż Karola Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski



Aldona Ciuplińska

tel. 44 732 77 01, 44 732 77 33, fax 44 732 77 38, bezpłatna infolinia: 800 241 251,

INSPEKTOR

www.piotrkow.pl, e-mail: e-urząd@piotrkow.pl, e-PUAP: /5w837chbcv/skrytka



Dariusz Kaflak