PREZYDENT MIASTA

PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

Piotrków Trybunalski, 30-06-2021

PKW.1711.17.2020

**Pani Marzena Chmielewska
Trzepnica 7
97-352 Łęki Szlacheckie

Osoba prowadząca:
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące
dla Dorosłych
Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych
Szkołę Policealną dla Młodzieży „Oświata”**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 5 ust. 1 i 2 uchwały Nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019r. Zespół kontrolujący w składzie: Aldona Ciupińska – kierownik Biura Kontroli (koordynator kontroli) oraz Magdalena Kudyba – inspektor w  Biurze Kontroli, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr PKW.1711.17.2020 z dnia 29.12.2020 r., przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań określonych w art. 35 ustawy z dnia 27  października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych[[1]](#footnote-1) w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych (w skrócie ZLO), Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych (w skrócie ZPS) oraz Szkołę Policealną dla Młodzieży „Oświata” (w skrócie SP Oświata), dla których osobą prowadzącą była Pani Marzena Chmielewska.

Kontrola była prowadzona w siedzibie Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przy ul. Szkolnej 28 w Piotrkowie Trybunalskim w dniach od 31 grudnia 2020 r. do 26 lutego 2021  r. Szczegółowe ustalenia zawarte zostały w protokole kontroli PKW.1711.17.2020 z  dnia 17.05.2021 r. doręczonym Pani (2 egzemplarze) w dniu 25.05.2021 r.[[2]](#footnote-2) celem podpisania wraz z  informacją o  przysługującym Pani prawie zgłaszania na piśmie umotywowanych i udokumentowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w przypadku odmowy jego podpisania o obowiązku złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Ponieważ nie skorzystała Pani z przysługującego prawa (nie złożyła Pani również pisemnego wyjaśnienia o przyczynach odmowy podpisania protokołu kontroli), zgodnie z § 8 ust. 1 uchwały nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. na podstawie ustaleń opisanych w protokole kontroli, kieruję do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Mając na uwadze wymóg określony w art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 29 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w piśmie znak PKW.1711.17.2020  z dnia 31.12.2020 r. Zespół kontrolujący zawiadomił kontrolowane Szkoły oraz organ prowadzący szkoły o  planowanej kontroli i na podstawie § 5 ust. 1 i 2 oraz § 6 ust. 1 Uchwały Nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 r.[[3]](#footnote-3) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski oraz osoby fizyczne funkcjonujące na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i  wykorzystania, zwrócił się z prośbą o przygotowanie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania. Zawiadomienia wraz z upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli zostały wysłane na adres osoby prowadzącej oraz na adresy Szkół za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.[[4]](#footnote-4)

Z uwagi na to, że w wymaganych terminach szkoły i organ prowadzący szkoły nie przedłożyły wymaganej dokumentacji, organ dotujący zobligowany był do podjęcia dopuszczalnych i zgodnych z prawem działań zmierzających do ustalenia prawidłowości wydatkowania dotacji w oparciu o posiadaną dokumentację, tj.:

* zaświadczenia o wpisie Szkół do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,
* wnioski organu prowadzącego o przyznanie z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Szkołom dotacji na rok 2018 i 2019,
* potwierdzenia przekazania z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego środków – przelewy dotacji na wskazane przez organ prowadzący rachunki bankowe Szkół w  roku 2018 i 2019,
* przekazane przez organ prowadzący Szkoły roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2018 r. (organ prowadzący nie przekazał rocznych sprawozdań z wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2019 r.)

Na podstawie ww. dokumentów, stanowiących akta kontroli ustalono, że:

**w 2018 r.**

* Zaoczne Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych otrzymało dotację w wysokości 128 443,68 zł, z czego organ prowadzący rozliczył, jako wykorzystaną, kwotę **127 939,32 zł** (w rocznym rozliczeniu organ prowadzący wykazał kwotę dotacji należnej w wysokości 128 023,38 zł). Dotację nadmiernie pobraną w kwocie 420,30  zł oraz dotacje niewykorzystaną do końca roku w kwocie 84,06 zł organ prowadzący zwrócił na rachunek budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 28.03.2019 r.
* Zaoczna Policealna Szkoła dla Dorosłych otrzymała dotację w wysokości 374 278,01 zł, z czego organ prowadzący rozliczył, jako wykorzystaną, kwotę  **372 679,93 zł** (w  rocznym rozliczeniu organ prowadzący wykazał kwotę dotacji należnej wysokości 372 679,93 zł). Dotacje nadmiernie pobraną w kwocie 1 598,08 zł organ prowadzący zwrócił na rachunek budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 28.03.2019r.
* Szkoła Policealna dla Młodzieży „Oświata” otrzymała dotację w wysokości 585 968,58 zł, z czego organ prowadzący rozliczył, jako wykorzystaną, kwotę **585 968,58 zł**.

W związku z niewywiązaniem się przez kontrolowane podmioty z obowiązku wynikającego z art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 29.11.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych i nieprzedstawieniu kontrolującym, dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do uznania, że przekazana w 2018 r. z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotacja została wykorzystana zgodnie z celem określonym w art. 35 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych czyli przeznaczeniem dotacji, ustalono, że podlega ona zwrotowi stosownie do zapisów art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 pkt 1 przywołanej ustawy.

**w 2019 r.**

Organ prowadzący nie dopełnił obowiązku wynikającego z uchwały nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski oraz osoby fizyczne, funkcjonujące na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania i nie rozliczył w wymaganym terminie tj. do dnia 20 stycznia 2020 r. dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2019 r. przez: 1) Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, 2) Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych, 3) Szkołę Policealną dla Młodzieży „Oświata” dotacji otrzymanych w roku 2019.

Na podstawie § 4 ust. 3 i 4 uchwały nr XV/259/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski oraz osoby fizyczne, funkcjonujące na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania organ prowadzący niepubliczną szkołę dla dorosłych, niepubliczną szkołę branżową II stopnia, niepubliczną szkołę policealną organ prowadzący sporządza roczne rozliczenie otrzymanej dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do uchwały (oraz w systemie elektronicznym), a jego wydruk przekazuje w  terminie do 20 stycznia następnego roku budżetowego w formie podpisanego dokumentu.

W tym stanie faktycznym i prawnym Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wszczął postępowanie administracyjne z urzędu w celu określenia kwoty dotacji oświatowej podlegającej zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotacji niewykorzystanej w 2019 r. przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych, Szkołę Policealną dla Młodzieży „Oświata” zakończone wydaniem decyzji administracyjnych określających organowi prowadzącemu wysokość dotacji niewykorzystanych przez szkoły do końca roku budżetowego 2019 (art. 251 ust.1 ustawy o  finansach publicznych):

1. Decyzja znak SPE.4431.101.2020 z dnia 18.08.2020 r. określająca Stronie: Pani Marzenie Chmielewskiej zam. Trzepnica 7, 97-352 Łęki Szlacheckie, jako organowi prowadzącemu w 2019 r. Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dmowskiego 38, – wysokość dotacji niewykorzystanej w 2019 r., udzielonej szkole w 2019 r., podlegającej zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na kwotę 27 814,65 złwraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 1 lutego 2020r.,
2. Decyzja znak SPE.4431.100.2020 z dnia 13.08.2020 r. określająca Stronie: Pani Marzenie Chmielewskiej zam. Trzepnica 7, 97-352 Łęki Szlacheckie, jako organowi prowadzącemu w 2019 r. Zaoczną Policealną Szkołę dla Dorosłych w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dmowskiego 38, – wysokość dotacji niewykorzystanej w 2019 r. udzielonej szkole w 2019 r., podlegającej zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na kwotę 99 787,36 zł wraz z  odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 1 lutego 2020 r.,
3. Decyzja znak SPE.4431.102.2020 z dnia 24.08.2020 r. określająca Stronie: Pani Marzenie Chmielewskiej zam. Trzepnica 7, 97-352 Łęki Szlacheckie, jako organowi prowadzącemu w 2019 r. Szkołę Policealną dla Młodzieży „Oświata” w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Armii Krajowej 24a, – wysokość dotacji niewykorzystanej w 2019 r., udzielonej szkole w 2019 r., podlegającej zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na kwotę 103 956,10 zł wraz z  odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 1 lutego 2020 r.

Ww. decyzje stały się ostateczne.

Mając na uwadze przytoczone powyżej przepisy oraz ustalenia przeprowadzonej kontroli, informuję o ciążącym na organie prowadzącym obowiązku zwrotu kwoty dotacji wykorzystanej w 2018 r. niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **1 086 587,83  zł** **(127 939,32 zł w ZLO, 372 679,93 zł w ZPS, 585 968,58 zł** **w SP Oświata)** wraz z odsetkami. Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu w Getin Noble Bank S.A. nr 15 1560 0013 2323 1404 1000 0001. W tytułach przelewów proszę podać znak sprawy PKW.1711.17.2020, szkołę oraz tytuł zwrotu – dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. W przypadku braku zwrotu ww. kwot dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę o zawiadomienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego o realizacji ww. wniosku.

**Z upoważnienia Prezydenta Miasta
 Piotrkowa Trybunalskiego**

**Bogdan Munik**

 **Sekretarz Miasta**

Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

1. Dz. U. z 2017r. poz. 2203 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-1)
2. Doręczenie pełnoletniemu domownikowi, siostrze (S.R.) w dniu 25.05.2021r. [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dn. 18 kwietnia 2018 r. poz. 2234 [↑](#footnote-ref-3)
4. Pismo do Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych –zwrotne potwierdzenie odbioru z adnotacją „nie podjęto w terminie do 19.01.2021 r., pismo do Zaocznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych – zwrotne potwierdzenie odbioru. z adnotacją „nie podjęto w terminie” do 19.01.2021 r., pismo do Szkoły Policealnej dla Młodzieży „Oświata” wysłane dwukrotnie tj. 1) w dniu 31.12.2021 r.- na zwrotnym potwierdzeniu odnotowane anulowanie odbioru pisma w dniu 08.01.2021 r. przez A.W., 2) w dniu 12.01.2021 r. – zwrotne potwierdzenie odbioru z adnotacją „nie podjęto w terminie do 29.01.2021 r., pismo do organu prowadzącego p. Marzeny Chmielewskiej -doręczone skutecznie pełnoletniemu domownikowi (brat D.) w dniu 11.01.2021 r. [↑](#footnote-ref-4)