Piotrków Trybunalski, 12-01-2023

PKW.1711.4.2022

 **Pani
Ewa Wolnik-Przybylska
ul. Kościelna 16 m. 2
97-300 Piotrków Trybunalski
Organ prowadzący
Zaoczną Szkołę Podstawową
dla Dorosłych A-Z**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Działając na podstawie § 5 ust. 3 uchwały nr LIII/670/22 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 czerwca 2022 r.[[1]](#footnote-1) Zespół kontrolujący w składzie: Aldona Ciupińska – Kierownik Biura Kontroli oraz Magdalena Kudyba – Inspektor w Biurze Kontroli, przeprowadził w dniach od 10 listopada 2022 r. do 3 grudnia 2022 r. 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 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przez Zaoczną Szkołę Podstawową dla Dorosłych A-Z w dalszej części protokołu zwaną Szkołą, dla której organem prowadzącym była Pani Ewa Wolnik-Przybylska.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli podpisanym przez Panią bez zastrzeżeń w dniu 5 stycznia 2023 r.

Wysokość dotacji należnej Szkole, przekazanej w 2020 r. przez Miasto Piotrków Trybunalski, wyniosła **38 485,00 zł**. Według danych zawartych w Rocznym rozliczeniu otrzymanej dotacji w 2020 r. Szkoła rozliczyła otrzymaną dotację w pełnej wysokości.

W wyniku kontroli dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki w łącznej kwocie **1 074,45 zł** stanowią kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z art. 35  ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Na ww. kwotę składały się:

1. Wydatki nieudokumentowane na łączną kwotę **602,98 zł**, w tym:
2. kwota **54,42** zł wynikająca z rozliczenia z dotacji w miesiącach: styczeń, marzec, październik 2020 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w nieprawidłowej wysokości (kwoty wynagrodzenia zasadniczego brutto nauczycieli przebywających na zwolnieniach lekarskich rozliczone zostały w pełnej wysokości tj. bez uwzględnienia naliczonych na listach płac zwolnień lekarskich),
3. kwota **547,69 zł** wynikająca z rozliczenia z dotacji wynagrodzeń w kwocie brutto, podczas gdy Organ prowadzący nie potwierdził zapłaty w 2020 roku składek ZUS za miesiące III-V 2020 r. (zwolnienie z opłacania składek w związku z covid 19) oraz za XII 2020 r. (składki zostały zapłacone w styczniu 2021 r.),
4. kwota **0,87 zł** wynikająca z rozliczenia ze środków dotacji wydatków na energię elektryczną w kwocie wyższej, niż wynikająca z dokumentów źródłowych.
5. Wydatki poniesione na cele niezwiązane z kształceniem, wychowaniem i opieką na łączną kwotę **471,47** **zł**, w tym:
	1. kwota **374,00 zł** wynikająca z rozliczenia z dotacji na wynagrodzenie, których związku z zadaniami Szkoły nie udokumentowano (Organ prowadzący nie przedstawił dokumentu potwierdzającego, że pracownik, którego wynagrodzenie sfinansowano z dotacji, świadczył w 2020 r. pracę na rzecz dotowanej Szkoły,
	2. kwota **0,47 zł** wynikająca z rozliczenia z dotacji odsetek od nieterminowego uregulowania płatności,
	3. kwota **97,00 zł** wynikająca z rozliczenia z dotacji opłat bankowych, które nie miały związku z realizacją celów i zadań Szkoły, o których mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (opłaty miesięczne za kartę, w sytuacji, gdy w 2020 roku nie dokonano żadnych transakcji kartą, zaległe opłaty, które nie stanowiły wydatków bieżących, o których mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, opłata za wpłatę gotówkową, która służyła zasileniu rachunku bankowego przed wpływem pierwszej transzy dotacji, w celu pobrania zaległej opłaty).

Mając na uwadze ww. ustalenia, z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informuję o ciążącym na organie prowadzącym obowiązku zwrotu kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **1 074,45 zł** wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 tej ustawy.

Na podstawie § 8 ust. 1 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zwrotu dotacji należy dokonać w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek budżetu miasta w Santander Bank Polska S.A. nr 34 1090 2590 0000 0001 5213 1372. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego o poinformowanie na piśmie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego o realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

**Z upoważnienia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego**

**Bogdan Munik**

**Sekretarz Miasta**

Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

1. Uchwała nr LIII/670/22 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 czerwca 2022 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 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dn. 22 lipca 2022 r. poz. 4223) [↑](#footnote-ref-1)