

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
DORAŻNEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

| | |
|---|---|
| Jednostka kontrolowana: | Szkoła Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego Gimnazjum w Bałuczu, Bałucz 32, 98-100 Łask |
| Termin kontroli: | 16 – 18 czerwca 2008 roku |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Andrzej Kowalczyk – starszy inspektor kontroli |
| Okres objęty kontrolą | 2006 – 2007 |
| Numer i data upoważnienia: | WK 601-2/30/2008 z dnia 28 maja 2008 roku |

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. nr 112, poz.1198 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I Ustalenia ogólne

Statut jednostki

Szkoła Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego - Gimnazjum w Bałuczu posiada statut ustalony w miesiącu maju 2005 roku przez osoby prowadzące szkołę, tj.(....)¹. Siedzibą szkoły jest Szkoła Podstawowa w Bałuczu, Bałucz 32, Gmina Łask.

Typ szkoły

Zgodnie ze statutem szkoła stanowi trzyletnie gimnazjum realizujące podstawę programową kształcenia ogólnego z poszerzonym obowiązkowym tygodniowym wymiarem zajęć sportowych przewidzianym dla szkoły mistrzostwa sportowego.

Wg § 9 statutu szkoła może uzyskiwać następujące środki finansowe:

1. jednorazowe, bezzwrotne, wpisowe opłacane z chwilą przyjęcia ucznia do szkoły, w formie ustalonej przez Dyrektora Szkoły,
2. czesne opłacane miesięcznie do dnia 10-go każdego miesiąca,
3. dotacje, subwencje, darowizny,
4. wpłaty sponsorów,
5. wpływy z działalności reklamowej,
6. wpływy z działalności gospodarczej,
7. wpływy z tytułu dokształcania dorosłych, w tym prowadzenie kursów językowych,
8. pozyskane z innych źródeł.

Szkoła posiada zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych nr ESM 4320-1/05 z dnia 27 czerwca 2005 roku, wydane przez Burmistrza Łasku. Na mocy decyzji nr ESM 4320-2/05 z dnia 1 sierpnia 2005 roku, niepublicznej Szkole Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Bałuczu zostały nadane, z dniem rozpoczęcia działalności, uprawnienia szkoły publicznej.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w latach 2006 - 2007.

Rachunek bankowy

Szkoła Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego - Gimnazjum w Bałuczu nie posiada własnego wyodrębnionego rachunku bankowego. Wszelkie środki finansowe dla szkoły przekazywane są na rachunek bankowy Szkoły Mistrzostwa Sportowego - Gimnazjum w Łodzi, ul. Milionowa 12, prowadzony przez Getin Bank SA- Oddział Regionalny Getin Biznes w Łodzi - nr rach.43 1560 0013 2026 0001 0865 0001.

Należy podnieść, że (....)² prowadzą również Szkołę Mistrzostwa Sportowego - Gimnazjum w Łodzi oraz Szkołę Mistrzostwa Sportowego - Liceum w Łodzi, obie zlokalizowane przy ul. Milionowej 12.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Na podstawie art. 90 ust.1 ustawy o systemie oświaty niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy. Zgodnie z art. 90 ust.2a dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Stosownie do art. 90 ust.3c dotacje, o których mowa w ust. 2-3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki.

Z przywołanych przepisów wynika, że dotacja związana jest z konkretną szkołą, gdyż typ oraz rodzaj szkoły decyduje o tym, czy jest ona przekazywana z budżetu gminy oraz wpływa na jej wysokość, ponadto dotacja przysługuje na ucznia uczęszczającego do danej szkoły. Powyższe oznacza, że powinna być ona przekazywana na rachunek bankowy danej szkoły, a nie jakiegokolwiek szkoły bez względu na fakt, czy szkoły prowadzone są przez ten sam podmiot.

W tym konkretnym przypadku osoby prowadzące Gimnazjum w Bałuczu prowadzą również Gimnazjum oraz Liceum w Łodzi, co oznacza, że otrzymują dotacje z budżetu Gminy Łask dla pierwszej ze szkół oraz z budżetu Gminy Łódź w zakresie pozostałych dwóch szkół. W związku z brakiem wyodrębnionego rachunku bankowego dla Gimnazjum w Bałuczu dotacja wpływa na rachunek Gimnazjum w Łodzi, tym samym dysponentem środków finansowych otrzymanych z budżetu Gminy Łask pozostaje Gimnazjum w Łodzi. Powyższe powoduje swobodne korzystanie z tych środków przez obie szkoły, co utrudnia faktyczną kontrolę nad wykorzystaniem środków publicznych. Dotacja podlega wprawdzie rozliczeniu poprzez wykazanie przeznaczenia poszczególnych kwot, przy czym w trakcie ich wydatkowania może zaistnieć np. sytuacja, w której dotacja otrzymana z budżetu Gminy Łask znajdując się na wspólnym rachunku bankowym zostanie wykorzystana na potrzeby Gimnazjum w Łodzi, a następnie dotacja przekazana na rzecz tego Gimnazjum zostanie wykorzystana na pokrycie kosztów funkcjonowania Gimnazjum w Bałuczu. W efekcie do rozliczenia dotacji mogą zostać przyjęte prawidłowe kwoty, natomiast nastąpi niekontrolowane dysponowanie środkami danej szkoły.

II Udzielanie i rozliczanie dotacji

Zasady przekazywania i rozliczania dotacji z Gminy Łask dla Szkoły Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego - Gimnazjum w Bałuczu zostały ustalone w uchwale nr XXXIV/475/06 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji przekazywanej dla Szkoły Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego - Gimnazjum w Bałuczu.

Kserokopia uchwały nr XXXIV/475/06 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 kwietnia 2006 roku stanowi *załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

W myśl głównych ustaleń wynikających z uchwały dotacja miała być przekazywana osobom prowadzącym Szkołę na podstawie informacji o liczbie uczniów, aktualnej na pierwszy dzień każdego miesiąca, w 12 miesięcznych ratach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Osoby prowadzące szkołę miały przedstawić rozliczenie z otrzymanej dotacji do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło przekazanie raty dotacji, sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik do uchwały.

Gmina zastrzegła sobie prawo do kontroli zgodności danych dotyczących ilości uczniów oraz sprawdzenia dokumentacji zawierającej bieżące informacje o liczbie uczniów.

Informacje o liczbie uczniów

Na podstawie składanych informacji ustalono, że w latach 2006-2008 do SMS - Gimnazjum w Bałuczu uczęszczała następująca liczba uczniów:

- wrzesień 2006 – 16,
- październik – grudzień 2006 – 12,
- styczeń – czerwiec 2007 – 12,
- wrzesień 2007 – 11,
- październik 2007- czerwiec 2008 - 10.

Wielkość przekazanych dotacji

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że SMS - Gimnazjum w Bałuczu otrzymała następujące kwoty dotacji (przekazane na rachunek bankowy SMS im. Kazimierza Górskiego - Gimnazjum w Łodzi, ul. Milionowa 12):

2006 rok

- styczeń – kwiecień - 38.520,40 zł, dotacja przekazana w maju,
- maj – czerwiec - 21.719,15 zł, dotacja przekazana w czerwcu,
- lipiec - 9.357,60 zł,
- sierpień - 9.357,60 zł,
- wrzesień - 9.357,60 zł,
- październik -7.018,20 zł,
- listopad - 7.018,20 zł,
- grudzień - 7.018,20 zł.

Razem - 109.366,95 zł.

2007 rok

- styczeń - 7.020,00 zł,
- luty 7.020,00 zł,
- marzec 7.020,00 zł,
- kwiecień 7.020,00 zł,
- maj 7.020,00 zł,
- czerwiec 10.714,02 zł,
- lipiec 7.635,67 zł,
- sierpień 7.635,67 zł,
- wrzesień 6.999,30 zł,
- październik 6.363,00 zł,
- listopad 6.363,00 zł,
- grudzień 6.363,00 zł.

Razem - 87.173,66 zł.

2008 rok

- styczeń 6.400,00 zł,
- luty 6.363,00 zł,
- marzec 6.400,00 zł,

- kwiecień 6.363,00 zł,
 - wyrównanie dotacji 3.984,17 zł,
 - maj 7.377,54 zł.
- Razem - 36.887,71 zł.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwale Rady Miejskiej w Łasku prowadzący Gimnazjum w Bałuczu składali rozliczenia otrzymanych dotacji wg wzoru zawartego w załączniku do uchwały nr XXXIV/475/06 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 kwietnia 2006 roku. Na ich podstawie ustalono, że:

- w rozliczeniach wyszczególnione były faktury potwierdzające dokonanie zakupów o wartości odpowiadającej kwocie dotacji otrzymanej w danym miesiącu,
- kwoty otrzymanej dotacji były w części przeznaczone na zajęcia dydaktyczne w gimnazjum oraz w części na pokrycie innych kosztów np. zakup paliwa, użyczenie pomieszczeń, budowa obiektów sportowych, inne usługi. Natomiast w następujących miesiącach: wrzesień, listopad 2006, marzec, kwiecień, czerwiec 2007 – 100% wydatków ujętych w rozliczeniu dotacji zostało przeznaczone na pokrycie kosztów, które nie były związane z edukacją uczniów.

Koszty wynajmu pomieszczeń

SMS - Gimnazjum w Bałuczu wynajmowało pomieszczenia od Szkoły Podstawowej w Bałuczu na podstawie umowy – użyczenia zawartej w dniu 4 maja 2005 roku pomiędzy Iwoną Szandą – Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Bałuczu (użyczającym) a Szkołą Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Łodzi (biorący do użytkowania) reprezentowaną przez (...) ³ przy udziale Jacka Pałuszyńskiego – Burmistrza Łasku, przedmiotem której były pomieszczenia znajdujące się w budynku Szkoły Podstawowej w Bałuczu, wyspecyfikowane w załączniku nr 1 do umowy. Biorący w użytkowanie wskazane pomieszczenia zobowiązał się prowadzić w nich działalność oświatową, tj. gimnazjum niepubliczne prowadzone przez Szkołę Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Łodzi oraz zielone szkoły w czasie ferii zimowych, wakacji letnich i w innych okresach w miarę potrzeb. Zakres czasowy umowy ustalono od dnia 1 września 2005 roku do dnia 31 sierpnia 2008 roku. Szkoła Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Łodzi miała ponosić koszty eksploatacyjne użyczanych pomieszczeń, w tym koszty centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, wody oraz wywozu nieczystości płynnych, w wysokości wynikającej z załącznika nr 2 do umowy użyczenia. Zgodnie z kalkulacją zawartą w tym załączniku - miesięczny koszt użyczenia wynosił 1.088,00 zł.

Na podstawie pisma z dnia 24 września 2007 roku (...) ⁴ poinformowała Burmistrza Łasku o trudnościach związanych z brakiem odpowiedniej kadry pedagogicznej, gdyż

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Gimnazjum nie posiadało nauczycieli pięciu przedmiotów. W związku z czym postanowiono prowadzić zajęcia dydaktyczne z tych przedmiotów w łódzkiej Szkole Mistrzostwa Sportowego, a co się z tym wiąże przewozić dzieci raz w tygodniu do Łodzi. Ponieważ jednak nie można było dostosować planu zajęć lekcyjnych do możliwości dojazdowych trenera prowadzącego zajęcia sportowe, a był to trzeci rok nauki w Gimnazjum, osoby prowadzące Szkołę zdecydowały, w porozumieniu z rodzicami dzieci, że uczniowie będą realizowali zajęcia dydaktyczne w Łodzi, natomiast zajęcia sportowe w Łodzi oraz w Bałuczu. Powyższe wiązało się z zakwaterowaniem uczniów, od poniedziałku do piątku, w bursie w Łodzi oraz z zapewnieniem im całodziennego wyżywienia na koszt osób prowadzących szkołę, co miało umożliwić prowadzenie zajęć dydaktycznych przez nauczycieli posiadających odpowiednią wiedzę i kompetencje, a także zorganizowanie zajęć wyrównawczych i pozalekcyjnych przygotowujących do egzaminu gimnazjalnego. Na podstawie pisma z dnia 28 września 2007 roku (...) ⁵wystąpiła do Burmistrza Łasku o zmianę treści aneksu do umowy użyczenia z dnia 4 maja 2005 roku, co było spowodowane faktem, że w okresie od października 2007 roku do czerwca 2008 roku uczniowie Gimnazjum mieli zaprzestać korzystania z pomieszczeń budynku Szkoły Podstawowej w Bałuczu. Natomiast umowa nie podlegała rozwiązaniu, gdyż adres i siedziba Gimnazjum nie ulegały zmianie. W użyczeniu miała pozostać sala lekcyjna znajdująca się w Szkole Podstawowej w Bałuczu celem korzystania z niej przez uczniów Gimnazjum w środy oraz soboty lub niedziele, gdy odbywał się trening lub mecz.

W dniu 20 listopada 2007 roku pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Bałuczu a Szkołą Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Łodzi zawarty został aneks nr 1 do umowy użyczenia z dnia 4 maja 2005 roku na mocy, którego wprowadzono do tejże umowy zmiany, z których wynikało, że od dnia 1 listopada 2007 roku przedmiotem użyczenia objęta została sala lekcyjna o powierzchni użytkowej 63,7 m², położona w budynku Szkoły Podstawowej w Bałuczu, celem prowadzenia działalności oświatowej przez niepubliczne gimnazjum. Użyczający zobowiązał się do ponoszenia bieżących kosztów eksploatacyjnych, proporcjonalnie do powierzchni zajmowanego pomieszczenia, z tytułu centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, zużycia wody oraz wywozu nieczystości płynnych. Wyliczenie tych kosztów zawierał załącznik do umowy. Ponadto osoby prowadzące Szkołę na mocy aneksu nr 1 dokonały zmiany Statutu Gimnazjum poprzez wskazanie, że zajęcia dydaktyczne i sportowe odbywają się w Łodzi oraz w Bałuczu.

W związku z powyższym (...) ⁶wystąpiła do Burmistrza Łasku z wnioskiem o dokonanie zmiany w zaświadczeniu o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych z dnia 27 czerwca 2005 roku w zakresie adresu szkoły poprzez wpis „98-100 Łask, Bałucz 32, 93-193 Łódź, ul. Milionowa 12. Miejsce prowadzenia zajęć dydaktycznych i sportowych: Łódź i Bałucz”. W dniu 5 lutego 2008 roku Burmistrz Łasku wydał postanowienie w sprawie zmiany zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych z dnia 27 czerwca 2005 roku w zakresie uwzględniającym powyższy wniosek.

Ewidencja Księgowa

Dochody i wydatki SMS – Gimnazjum w Bałuczu były ewidencjonowane w księdze przychodów i rozchodów, prowadzonej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 152, poz.1475 ze zm.). Wskazane rozporządzenie wydane zostało na podstawie delegacji zawartej w art. 24a ust.7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 24a ust.1 przywołanej ustawy - osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej "księgą", z zastrzeżeniem ust.3 i 5, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o. Odrębne przepisy, o których mowa w tej normie prawnej, zawarte zostały w ustawie o rachunkowości, której rozdział 2 zawiera regulacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Główną pozycję po stronie przychodów stanowiły dotacje uzyskane z Urzędu Miasta i Gminy w Łasku, zaś po stronie rozchodów ewidencjonowane były wszelkie ponoszone koszty, w tym: wydatki na cele dydaktyczne, koszty wynajmu pomieszczeń, zakupy paliwa, koszty budowy obiektów sportowych itp.

Na podstawie zapisów dokonanych w podatkowych księgach przychodu i rozchodu ustalono, że przychody i rozchody SMS – Gimnazjum w Bałuczu w okresie styczeń 2006 - maj 2008, przedstawiały się następująco:

2006 rok

- przychody - 109.366,95 zł,
- wydatki - 111.561,11 zł.

2007 rok

- przychody - 88.798,66 zł,
- wydatki - 89.389,82 zł.

2008 rok

- przychody - 48.134,71 zł,
- wydatki - 35.612,59 zł.

Wielkość wydatków ponoszonych na cele edukacyjne wg zapisów w księdze przychodów i rozchodów w poszczególnych latach, stanowiła kwotę:

- 2006 rok - 19.058,55 zł,
- 2007 rok - 37.211,04 zł,
- 2008 - 17.280,00 zł.

Kserokopia księgi przychodów i rozchodów prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Łodzi stanowi *załącznik nr 2* do protokołu kontroli.

Realizacja zajęć lekcyjnych

- a) W celu prowadzenia zajęć lekcyjnych, w okresie styczeń – czerwiec 2006 roku, styczeń - wrzesień 2007 roku, w SMS - Gimnazjum w Bałuczu, Dyrektor Szkoły Mistrzostwa Sportowego – Gimnazjum w Łodzi (...) ⁷ zawierał umowy – zlecenia na prowadzenie zajęć lekcyjnych z nauczycielami Szkoły Podstawowej w Bałuczu. Umowy – zlecenia były zawierane na okres jednego miesiąca, przy czym stroną tych umów nie była SMS - Gimnazjum w Bałuczu, tylko SMS - Gimnazjum w Łodzi.

Przykładowe umowy - zlecenia zawarte na prowadzenie zajęć lekcyjnych w kwietniu 2006 oraz w kwietniu 2007 roku stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie zapisów dokonywanych w ewidencji księgowej (podatkowej księdze przychodów i rozchodów) stwierdzono, że nie były w niej wykazywane wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Bałuczu, z którymi były zawierane umowy zlecenia. Z wyjaśnień uzyskanych od (...) ⁸ wynikało, że powyższe wynagrodzenia wypłacane były ze środków SMS – Gimnazjum w Łodzi. W 2006 roku, w podatkowej księdze przychodów i rozchodów prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Bałuczu, wykazano trzy faktury wystawione przez SMS - Gimnazjum w Łodzi, a obciążające Gimnazjum w Bałuczu tytułem prowadzenia zajęć dydaktycznych, które opiewały na łączną kwotę - 19.058,55 zł.

- b) Prowadzenie zajęć lekcyjnych przez nauczycieli SMS - Liceum w Łodzi.

Z ewidencji księgowej wynika, że w SMS - Gimnazjum w Bałuczu zajęcia lekcyjne w okresie styczeń - czerwiec – wrzesień, październik 2007 roku prowadzone były przez nauczycieli SMS - Liceum w Łodzi. Z powyższego tytułu SMS – Liceum w Łodzi, wystawiło następujące faktury:

- faktura VAT nr 1490/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w styczniu na kwotę 3.120,00 zł,
- faktura VAT nr 1491/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w lutym na kwotę 3.120,00 zł,
- faktura VAT nr 1492/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w marcu na kwotę 3.400,00 zł,
- faktura VAT nr 1493/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w kwietniu na kwotę 3.120,00 zł,
- faktura VAT nr 1494/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w maju na kwotę 3.120,00 zł,
- faktura VAT nr 1495/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w czerwcu na kwotę 2.340,00 zł,
- faktura VAT nr 1496/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe we wrześniu na kwotę 3.120,00 zł,
- faktura VAT nr 1497/07 z dnia 31 października 2007 roku, za zajęcia dydaktyczno – sportowe w październiku na kwotę 3.400,00 zł.

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Łącznie SMS - Liceum w Łodzi wystawiło faktury na kwotę - 24.740,00 zł. Powyższe faktury zostały zaewidencjonowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Bałuczu, pod pozycjami nr: 132-139/2007.

Kserokopie faktur na podstawie, których SMS - Gimnazjum w Bałuczu zostało obciążone kosztami wynagrodzeń nauczycieli realizujących w tej Szkole zajęcia dydaktyczne stanowią *załącznik nr 4* do protokołu kontroli.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, o czym mowa wyżej, że zajęcia w SMS - Gimnazjum w Bałuczu, w okresie styczeń - wrzesień 2007 roku, były prowadzone również przez nauczycieli Szkoły Podstawowej w Bałuczu, z którymi były zawierane umowy zlecenia na prowadzenie zajęć w SMS - Gimnazjum w Bałuczu.

Ponadto stwierdzono, że SMS - Gimnazjum w Łodzi, wystawiło fakturę nr 89/07 z dnia 31 października 2007 roku dla SMS - Gimnazjum w Bałuczu za prowadzenie zajęć w styczniu 2007 roku na kwotę - 4.350,00 zł. Powyższa faktura została wykazana w książce podatkowej pod poz.9/2007.

Z wyżej opisanych dokumentów wynika, że za styczeń 2007 roku, SMS - Gimnazjum w Bałuczu poniosła podwójne koszty z tego samego tytułu, tj. koszty zajęć dydaktycznych przeprowadzonych przez nauczycieli ze Szkoły Podstawowej w Bałuczu z którymi były podpisane umowy zlecenia, stąd faktura wystawiona przez SMS – Gimnazjum w Łodzi, która była stroną tych umów oraz koszty zajęć dydaktycznych zrealizowanych przez nauczycieli zatrudnionych w SMS - Liceum w Łodzi. Mając na względzie ilość godzin lekcyjnych, za które wystawiono obie faktury należy stwierdzić, że zajęcia te mogły być zrealizowane tylko przez nauczycieli jednej ze szkół.

Natomiast odnośnie okresu luty - czerwiec 2007 roku ustalono, że SMS - Gimnazjum w Bałuczu nie zostało obciążone przez SMS – Gimnazjum w Łodzi kosztami poniesionymi z tytułu wynagrodzeń nauczycieli prowadzących zajęcia w SMS – Gimnazjum w Bałuczu.

Z powyższego wynika, że w dniu 31 października 2007 roku SMS – Liceum w Łodzi wystawiła faktury na podstawie, których obciążyła SMS – Gimnazjum w Bałuczu kosztami usług dydaktycznych, m.in., w okresie styczeń – wrzesień 2007 roku, w którym to okresie zajęcia dydaktyczne w tej Szkole prowadzili, co wynika z treści umów zleceń, nauczyciele Szkoły Podstawowej w Bałuczu. Konsekwencją tego było poniesienie w styczniu 2007 roku przez SMS – Gimnazjum w Bałuczu podwójnych kosztów z tytułu prowadzenia zajęć dydaktycznych. W pozostałych miesiącach Szkoła ta poniosła koszty z tego tytułu w oparciu o faktury wystawione przez SMS – Liceum w Łodzi, co nie zmienia faktu, że koszty z tytułu umów zleceń również zostały poniesione, choć nie zostały wykazane w księdze przychodów i rozchodów prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Bałuczu.

Z uzyskanych wyjaśnień od Głównej Księgowej – (...) ⁹ (*załącznik nr 5* do protokołu kontroli) - dotyczących wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli prowadzących zajęcia w SMS Gimnazjum w Bałuczu - wynikało, że na fakturach wystawionych przez SMS Liceum Ogólnokształcące widniała łącznie ilość godzin dydaktycznych – 629, natomiast z umów-zleceń, za ten sam okres, wynikała liczba godzin – 511 zł. Z zawartego w tym wyjaśnieniu wycisnienia wynikało ponadto, że stawka za 1 godzinę zajęć wynosiła 20 zł, tym samym kwota 10.220 zł stanowiąca iloczyn liczby godzin oraz stawki za godzinę (511 x 20) mogła budzić wątpliwości co do prawidłowości jej wykazania w rozliczeniach dotacji, jednakże w ewidencji księgowej SMS – Gimnazjum w Bałuczu widniały inne rozchody, które nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji, a przewyższały wskazaną kwotę 10.220 zł.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Majątek trwały SMS - Gimnazjum w Bałuczu

W ewidencji środków trwałych SMS - Gimnazjum w Bałuczu ujęto następujące środki trwałe (wydatki inwestycyjne w środki trwałe oraz zakupione środki trwałe):

1. budowa boiska do piłki nożnej - wprowadzone do ewidencji dnia 31 sierpnia 2006 roku o wartości początkowej 35.892,00 zł. Decyzją właścicieli przekazano do SMS - Liceum w Łodzi dnia 31 grudnia 2006 roku.
2. Budowa ogrodzenie boiska - wprowadzenie do ewidencji dnia 30 września 2006 roku o wartości początkowej 19.731,44 zł. Decyzją właścicieli przekazano do SMS - Liceum w Łodzi dnia 31 grudnia 2006 roku.
3. Samochód Ford Escort wprowadzony do ewidencji dnia 18 października 2006 roku o wartości początkowej 1.257,00 zł.
4. Samochód Nissan Vanette 2,0 D wprowadzony do ewidencji dnia 14 grudnia 2006 roku.

W roku 2007 wprowadzono do ewidencji, dnia 31 maja 2007 roku, pozycję określoną jako budowa boiska do piłki nożnej o wartości początkowej 38.180,00 zł. Decyzją właścicieli przekazano do SMS - Gimnazjum w Łodzi dnia 31 sierpnia 2007 roku.

Kserokopia ewidencji środków trwałych prowadzonej dla SMS Gimnazjum w Bałuczu stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Według przedłożonych faktur na budowę boisk do piłki nożnej wydatkowano kwoty:

- boisko o wartości początkowej 38.180,00 zł

1) faktura VAT nr 3/2007 z dnia 8 marca 2007 roku - niwelacja terenu pod boisko piłki nożnej w m.Bałucz I etap - 15.250,00 zł,

2) faktura VAT nr 7/2007 z dnia 2 maja 2007 roku - niwelacja terenu pod boisko piłki nożnej w m.Bałucz II etap - 15.860,00 zł,

3) faktura VAT nr 17/2007 z dnia 14 maja 2007 roku - Mapa do celów projektowych obr.Bałucz dz.414 - 3.500,00 zł,

4) umowa o dzieło i rachunek do umowy o dzieło z dnia 30 czerwca 2007 roku - budowa boisk sportowych w Bałuczu 3.570,00 zł,

- boisko o wartości początkowej 35.892,00 zł

1) faktura VAT nr 34/2006 z dnia 9 czerwca 2006 roku - budowa boisk sportowych w m.Bałucz, faktura częściowa - 12.200,00 zł

2) faktura VAT nr 24/2006 z dnia 8 maja 2006 roku - budowa boisk sportowych w m.Bałucz, faktura częściowa - 12.200,00 zł

3) faktura VAT nr 39/2006 z dnia 14 lipca 2006 roku - budowa boisk sportowych w m.Bałucz, faktura końcowa - 10.980,00 zł

4) faktura VAT nr 167/MGD/06 z dnia 4 sierpnia 2006 roku - zakup nawozów - 136,00 zł

5) faktura VAT nr 1348/2006 z dnia 5 sierpnia 2006 roku - zakup nawozów- 376,00 zł,

- ogrodzenie boisk o wartości początkowej 19.731,44 zł

1) faktura VAT nr 315/2006 - zakup cementu - 1.368,00 zł

2) faktura VAT nr 190/2006 - zakup słupów na siatkę - 6.642,90 zł

3) faktura VAT nr 19/2006 - zakup siatki, słupków, bramy, drutu - 11.780,54 zł

Kserokopie faktur na podstawie, których obciążono SMS - Gimnazjum w Bałuczu kosztami budowy boisk stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Z wyżej wymienionych wydatków poniesionych na wybudowanie boisk i ogrodzenia w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za lata 2006-2007, prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Bałuczu, nie wykazano żadnej pozycji obejmującej przedstawione wyżej koszty uzyskania środków trwałych.

Natomiast ponoszone koszty na budowę środków trwałych w postaci boisk sportowych i ogrodzenia były wykazywane w rozliczeniach dotacji przedkładanych do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łasku, a mianowicie:

2006 rok

1) rozliczenie dotacji za miesiąc styczeń - kwiecień 2006

poz. budowa boisk - kwota 12.200,00 zł,

2) rozliczenie dotacji za miesiąc maj - czerwiec 2006

poz. budowa boisk – kwota 12.200,00 zł,

3) rozliczenie dotacji za miesiąc lipiec 2006

poz. budowa boisk – kwota 8.264,12 zł,

4) rozliczenie dotacji za miesiąc sierpień 2006

poz. budowa boisk - kwota 2.715,88 zł,

poz. materiały ogrodzeniowe - kwota 6.641,72 zł,

5) rozliczenie dotacji za miesiąc wrzesień 2006

poz. materiały ogrodzeniowe - kwota 5.078,82 zł

poz. nawozy - kwota 136,00 zł

poz. polifoska - kwota 376,00 zł

6) rozliczenie dotacji za miesiąc październik 2006

poz. słupki do siatki - kwota 6.378,86 zł

7) rozliczenie dotacji za miesiąc grudzień 2006

poz. zakup cementu - kwota 1.368,00 zł

2007 rok

1) rozliczenie dotacji za miesiąc marzec 2007

poz. niwelacja terenu – kwota 7.020,00 zł

2) rozliczenie dotacji za miesiąc kwiecień 2007

poz. niwelacja terenu – kwota 4.844,00 zł

3) rozliczenie dotacji za miesiąc maj 2007

poz. niwelacja terenu – kwota 7.020,00 zł

4) rozliczenie dotacji za miesiąc czerwiec 2007

poz. niwelacja terenu – kwota 5.980,00 zł

poz. mapa do celów projektowych – kwota 3.500,00 zł

5) rozliczenie dotacji za miesiąc lipiec 2007

poz. budowa boisk sportowych w Bałuczu – kwota 3.570,00 zł

6) rozliczenie dotacji za miesiąc sierpień 2007

poz. nawóz pod trawę - część – kwota 290,29 zł

7) rozliczenie dotacji za miesiąc wrzesień 2007

poz. nawóz pod trawę - część - kwota 72,71 zł

poz. nawóz pod trawę - kwota 575,01 zł.

Kserokopie rozliczeń dotacji przekazanych do Urzędu Miejskiego w Łasku stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Należy wskazać, że z ewidencji środków trwałych, jak również z innych dokumentów okazanych do kontroli, nie wynikało, że nieruchomości na których zostały wybudowane boiska przekazano na rzecz SMS Gimnazjum w Bałuczu.

Do ewidencji środków trwałych SMS Gimnazjum w Bałuczu nie wprowadzono nieruchomości gruntowej, na której zlokalizowane są boiska, a wg informacji uzyskanych z Urzędu Miejskiego w Łasku właścicielami nieruchomości o łącznej powierzchni 7,6131 ha, na które składa się pięć działek (3.6031 ha) położonych w Bałuczu i 6 działek (4,0100 ha) położonych w miejscowości Stryje Księżę, (...) ¹⁰.

Wskazane wyżej wydatki obejmowały niwelację terenu oraz wzniesienie budowli, w tym, m.in., ogrodzenia terenu. Wydatki inwestycyjne dotyczyły nakładów poniesionych w nieruchomości stanowiącą własność osób fizycznych. Natomiast Gimnazjum w Bałuczu nie było właścicielem, jak również nie było w posiadaniu tych nieruchomości. Powyższe potwierdza również fakt, że nie wykazano ich w ewidencji środków trwałych prowadzonych dla tej Szkoły. Do ewidencji wprowadzono wyłącznie wartość poczynionych nakładów inwestycyjnych, wskazując numery rachunków na podstawie, których dokonano wydatków oraz dopisując ołówkiem, że była to inwestycja w obcy środek trwały. Podnieść również trzeba, że rachunki wystawione tytułem budowy boisk wskazywały jako kontrahenta (kupującego) Gimnazjum w Bałuczu.

Z powyższych ustaleń wynika, że Gimnazjum w Bałuczu nie było właścicielem, ani nawet dysponentem nieruchomości, na których wzniesiono boiska, co powoduje, że nie było podmiotem zobowiązanym do ponoszenia związanych z nimi nakładów inwestycyjnych.

Niezależnie od faktu, że koszty prowadzonej działalności powinny obciążać dany podmiot, należy zwrócić uwagę, że w tej sytuacji chodzi o wydatkowanie środków publicznych. Gimnazjum w Bałuczu jako szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej otrzymywała dotację z budżetu Gminy Łask w wysokości ustalonej na jednego ucznia. Celem wprowadzenia instytucji dotacji oświatowej jest zrekompensowanie częściowych kosztów ponoszonych przez szkoły w związku z realizacją obowiązku oświatowego. Powyższe oznacza, że kwota dotacji nie stanowi środków pieniężnych, które organ prowadzący może wykorzystać w dowolny sposób, gdyż z samego założenia powinny one być przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania danej placówki oświatowej. Należy również wskazać, że dotacja wyliczana jest w wysokości przypadającej na jednego ucznia, stąd też jej wysokość zależy od liczby uczniów danej szkoły, co z kolei oznacza, że jest ona nierozzerwalnie związana z uczniem i nie powinna być wykorzystana na koszty działalności, choćby oświatowej, ale ponoszonej przez inną szkołę.

W tym przypadku dotacja została rozliczona poprzez przedłożenie rachunków związanych z budową boisk sportowych, które wprawdzie mogły służyć tej Szkole, choć nie koniecznie, czy też nie wyłącznie, gdyż nie wynika to w żaden sposób z prowadzonej dokumentacji. Ponadto po rozliczeniu otrzymanej dotacji wskazane inwestycje zdjęto z ewidencji środków trwałych SMS - Gimnazjum w Bałuczu (w dniach 31 grudnia 2006 roku oraz 31 sierpnia 2007 roku) przekazując SMS - Liceum w Łodzi (pierwsze boisko i ogrodzenie) oraz SMS - Gimnazjum w Łodzi (drugie boisko).

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z art. 90 ust.1 niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy. Z art. 90 ust.2a wynika, że dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust.1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Z art. 90a ust.1 wynika, że osoba fizyczna lub osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego, prowadząca szkoły publiczne, szkoły niepubliczne lub placówki, może dla celów organizacyjnych połączyć je w zespół i określić zasady działania zespołu, przy czym połączenie nie narusza odrębności szkół lub placówek w zakresie określonym w ustawie, w szczególności w zakresie uzyskiwania zezwolenia, cofania zezwolenia, wpisywania do ewidencji i wykreślenia z niej, uzyskiwania i utraty uprawnień szkoły publicznej oraz uzyskiwania dotacji.

Powyższe oznacza, że jeżeli osoba fizyczna prowadzi kilka szkół to każda z nich stanowi odrębny podmiot, który uzyskuje dotację odrębnie, ponadto dotacja jest przekazywana z budżetu gminy na terenie, której położona jest szkoła, stąd też rozliczeń należy dokonywać z tym budżetem.

W związku z czym wystąpiono do (...) ¹¹ Dyrektora SMS Gimnazjum w Bałuczu z zapytaniem dotyczącym wyjaśnienia, czy Gimnazjum w Bałuczu posiadało tytuł prawny do dokonania przedmiotowych wydatków.

Z uzyskanej odpowiedzi (pismo z dnia 14 sierpnia 2008 roku) wynikało, m.in., że grunty położone w miejscowościach Bałucz oraz Stryje Książęce, na których wybudowano boiska sportowe zostały nabyte przez (...) ¹² działających jako osoby prowadzące Szkołę Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego w Łodzi – Liceum Ogólnokształcące, a nie jako osoby kupujące przedmiotowe działki dla siebie. Osoba prowadząca SMS LO w Łodzi miała zawrzeć ustną umowę z osobą prowadzącą SMS Gimnazjum w Bałuczu (przy czym była to ta sama osoba) na wykorzystywanie obiektów sportowych. Wskazana umowa stanowiła podstawę do dokonywania nakładów inwestycyjnych w obcy środek trwały. Zawarcie umowy stanowiło przejaw działalności osób, które dysponowały własnością i poczyniły ustne uzgodnienia co do prawidłowego jej wykorzystywania. Ponadto wskazano, że Gimnazjum w Bałuczu jako szkoła niepubliczna z uprawnieniami szkoły publicznej było jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej oraz zdolności sądowej, stąd też zdolność do występowania w sprawie jako strona posiadały w tym przypadku osoby fizyczne prowadzące szkołę.

W przywołanym piśmie wskazano również, że nieruchomości gruntowe w Bałuczu i Stryjach Książęcych zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych SMS LO w dniu 30 czerwca 2005 roku (po podpisaniu umów przenoszących ich własność), a w dniu 2 stycznia 2007 roku działki te zostały przeniesione do ewidencji środków trwałych SMS Gimnazjum. Ponadto podniesiono, że SMS LO funkcjonuje na terenie wydzierżawionym,

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

stąd większość wydatków ponoszonych na obiekty, z których korzysta SMS LO stanowi wydatki inwestycyjne w obcy środek trwały, które to wydatki nie są kwestionowane przez Urząd Miasta Łodzi.

Odnosząc się do przywołanych wyjaśnień należy zauważyć, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi nie kwestionuje faktu posiadania przez SMS LO w Łodzi, czy też przez SMS Gimnazjum w Łodzi - gruntów, na których wzniesiono budowle w postaci boisk sportowych, a tym samym możliwości ponoszenia przez te Szkoły odpowiednich nakładów inwestycyjnych tytułem wydatków w obcy środek trwały, gdyż SMS LO było, a SMS Gimnazjum jest faktycznym ich posiadaczem, co potwierdza przyjęcie tych obiektów na stan środków trwałych danej Szkoły. Podczas gdy SMS Gimnazjum w Bałuczu nie posiadało żadnego tytułu prawnego do dysponowania tymi nieruchomościami, a do ewidencji środków trwałych tej Szkoły przyjęto jedynie wielkość nakładów poniesionych na wybudowanie boisk. Natomiast Gimnazjum w Bałuczu byłoby uprawnione, w szczególności, do ponoszenia kosztów wynikających z korzystania z boisk sportowych przez jego uczniów np. tytułem czynszu z najmu, czy dzierżawy.

Pytanie skierowane do (...) ¹³, a dotyczące podstawy prawnej dokonywania przez Gimnazjum w Bałuczu wydatków na budowę boisk sportowych wraz z uzyskaną odpowiedzią stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Pozostałe wydatki

Znaczącą kwotę związaną z funkcjonowaniem SMS - Gimnazjum w Bałuczu stanowiły wydatki ponoszone na zakup paliwa. Według ewidencji środków trwałych SMS - Gimnazjum w Bałuczu posiadało jedynie dwa samochody. Z uzyskanych wyjaśnień zakupione paliwo było wykorzystywane do innych samochodów będących w posiadaniu SMS Gimnazjum w Łodzi oraz SMS - Liceum w Łodzi, które wykorzystywane były do przewozu uczniów oraz wyjazdów nauczycieli do prowadzenia zajęć w SMS - Gimnazjum w Bałuczu. Sposób prowadzenia ewidencji oraz brak adnotacji na fakturach (dot. zakupu paliwa na konkretny cel i do konkretnego samochodu) nie pozwala ustalić szczegółowego wykorzystania zakupionego paliwa.

Wyjaśnienia dotyczące wykorzystania zakupionego paliwa, złożone przez (...) ¹⁴, stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W okresie styczeń 2006 - maj 2008 na zakupy paliwa w poszczególnych okresach wydatkowano następujące kwoty (wg książki przychodów i rozchodów)

rok 2006 - 2.983,29 zł

rok 2007 - 22.764,16 zł

rok 2008 - 6.033,52 zł.

Przedkładając rozliczenia dotacji do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łasku wielkości kwot wydatkowanych na zakup paliwa przedstawiały się następująco:

rok 2006 - 3.453,35 zł

rok 2007 - 11.593,71 zł

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rok 2008 - 3.587,02 zł.

Porównując powyższe wielkości zakupów paliwa wynikające z ewidencji książki przychodów i rozchodów oraz wykazanych w rozliczeniach dotacji, wynika że:

- w roku 2006 do rozliczenia dotacji wykazano większą kwotę wydatkowaną na zakup paliwa niż wynikająca z ewidencji księgowej,
- w latach 2007-2008 (do m-ca maja) w złożonych rozliczeniach dotacji kwoty wydatkowane na zakup paliwa były znacząco niższe (ok. 50%) niż faktycznie dokonane zakupy udokumentowane rachunkami wynikające z ewidencji księgowej.

Kserokopia pozostałej dokumentacji uzyskanej w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

V. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 15 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr /2008.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

(...)¹⁵

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Kserokopia uchwały nr XXXIV/475/06 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 kwietnia 2006 roku,
2. Kserokopia księgi przychodów i rozchodów prowadzonej dla SMS – Gimnazjum w Łodzi,
3. Przykładowe umowy - zlecenia zawarte na prowadzenie zajęć lekcyjnych w kwietniu 2006 oraz w kwietniu 2007 roku,
4. Kserokopie faktur na podstawie, których SMS - Gimnazjum w Bałuczu zostało obciążone kosztami wynagrodzeń nauczycieli realizujących w tej Szkole zajęcia dydaktyczne,
5. Wyjaśnienia Mirosławy Skawińskiej – Główniej Księgowej dotyczące kosztów prowadzenia zajęć dydaktycznych w SMS – Gimnazjum w Bałuczu,
6. Kserokopia ewidencji środków trwałych prowadzonej dla SMS Gimnazjum w Bałuczu,
7. Kserokopie faktur na podstawie, których obciążono SMS – Gimnazjum w Bałuczu kosztami budowy boisk,
8. Kserokopie rozliczeń dotacji przekazanych do Urzędu Miejskiego w Łasku,
9. Wyjaśnienie złożone przez (...)¹⁶, dotyczące wykorzystania zakupionego paliwa,
10. Pytanie skierowane do (...)¹⁷, a dotyczące podstawy prawnej dokonywania przez Gimnazjum w Bałuczu wydatków na budowę boisk sportowych wraz z uzyskaną odpowiedzią,

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

11. Kserokopia uzyskanej w trakcie kontroli dokumentacji związanej z zagadnieniami rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Łask.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 września 2008 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Szkole Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego.

Dyrektora oraz Głównego Księgowego SMS im. Kazimierza Górskiego poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Andrzej Kowalczyk)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)