



Pan
Piotr Chromik
ul.

Osoba prowadząca
Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Wrocławiu
Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Wrocławiu
Gimnazjum dla Dorosłych we Wrocławiu
z siedzibami przy
ul. Przybyszewskiego 59
51-160 Wrocław

WKN-KF.1711.62.2014
00011715/2016/W

Wrocław, 23 marca 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 04.09.2014 r. ze zm., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za 2013 r.:

- 1) zgodności liczby uczniów w:
 - Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych we Wrocławiu (ULO),
 - Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych we Wrocławiu (LO),
 - Gimnazjum dla Dorosłych we Wrocławiu (GIM),ujętych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”, o których mowa w § 7 uchwały nr XXXV/1165/09 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18.06.2009 r. ze zm. i w § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.07.2013 r. ze zm., ze stanem faktycznym,
- 2) prawidłowości prowadzenia dokumentacji szkolnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19.02.2002 r.,
- 3) prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.62.2014 doręczonym w dniu 05.10.2015 r., do którego osoba

prowadząca Szkoły wniosła zastrzeżenia pismami z dnia 12.10.2015 r. i 04.11.2015 r. W wyniku analizy złożonych zastrzeżeń zmieniono w protokole kontroli treść pkt 2.1.1. na stronach 15-18, pkt 2.1.2.1. na stronach 18-19, dane zawarte w tabeli nr 4 i treść na stronie 31 oraz treść załączników nr 19, 25 i 39. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.62.2014 00098663/2015/W z dnia 18.12.2015 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Osoba prowadząca Szkoły odmówiła podpisania protokołu kontroli, pismem z dnia 25.01.2016 r. złożyła wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 6 ust. 14 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r. odmowa podpisania protokołu nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Kontrola wykazała, że osoba prowadząca Szkoły rozliczyła z dotacji kwotę 162.430,09 zł (ULO – 28.452,78 zł, LO – 109.592,17, GIM – 24.385,14 zł) pomimo, że:

- 1) nie udokumentowała dokonania w 2013 r. zapłat - 132.197,61 zł, z tytułu:
 - wynagrodzeń dla wykonawców umów o dzieło ogółem 76.338,34 zł (str. 15 protokołu kontroli oraz załącznik nr 19),
 - wynagrodzeń dla pracowników biurowych zatrudnionych na podstawie umów o pracę ogółem 14.980,12 zł (str. 16 protokołu kontroli oraz załącznik nr 19),
 - pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę ogółem 12.561,28 zł (str. 19 protokołu kontroli oraz załącznik nr 25), tj.:
 - składek ZUS - 10.492,28 zł (8.452,00 zł + 2.040,28 zł),
 - zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych - 2.069,00 zł (1.420,00 zł + 649,00 zł),
 - zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, od wynagrodzeń dla wykonawców umów o dzieło ogółem 18.126,00 zł (str. 20 protokołu kontroli oraz załącznik nr 26),
 - zakupu materiałów, towarów i usług ogółem 8.011,36 zł (str. 21 i 22 protokołu kontroli oraz załącznik nr 29),
 - usług telekomunikacyjnych ogółem 1.935,74 zł (str. 27 i 28 protokołu kontroli oraz załącznik nr 33),
 - usługi oprawy arkuszy ocen z napisem oraz konserwacji kopiarki ogółem 244,77 zł (str. 29 protokołu kontroli oraz załącznik nr 37),
- 2) nie wynikała z dokumentów źródłowych lub została rozliczona dwukrotnie - 5.499,74 zł, z tytułu:
 - składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę ogółem 1.714,68 zł (str. 18 protokołu kontroli oraz załącznik nr 25),
 - zakupu wieszaka stojącego i wykonania pieczętki ogółem 3.072,99 zł (str. 21 protokołu kontroli oraz załącznik nr 29),
 - zakupu książek krajoznawczych ogółem 111,04 zł (str. 21 protokołu kontroli oraz załącznik nr 29),
 - wynajmu pomieszczeń ogółem 10,00 zł (str. 26 protokołu kontroli oraz załącznik nr 32),
 - usług telekomunikacyjnych ogółem 591,03 zł (162,77 zł + 428,26 zł, str. 27 protokołu kontroli oraz załącznik nr 33),
- 3) nie była wydatkiem bieżącym roku 2013 - 10.011,49 zł, z tytułu:
 - składek ZUS od wynagrodzeń pracowników biurowych zatrudnionych na podstawie umów o pracę za miesiąc XII 2013 r., zapłaconych w dniu 14.01.2014 r., ogółem 1.291,69 zł (str. 18 i 19 protokołu kontroli oraz załącznik nr 25),

- zakupu toreb bawełnianych z nadrukiem na podstawie faktury VAT nr 347/2014 wystawionej dnia 24.11.2014 r. ogółem 3.394,80 zł (str. 21 protokołu kontroli oraz załącznik nr 29),
 - wynajmu pomieszczeń, na podstawie rachunku nr 88/2013 z dnia 31.12.2013 r. zapłaconego w dniu 23.01.2014 r. ogółem 5.325,00 zł (str. 26 protokołu kontroli oraz załącznik nr 32),
- 4) nie została potwierdzona dokumentami źródłowymi - 108,75 zł (str. 21 protokołu kontroli oraz załącznik nr 19 oraz załącznik nr 29),
- 5) została pokryta z innych źródeł, niż dotacja dla kontrolowanych Szkół we Wrocławiu, tj. z rachunku bankowego Zespołu Szkół „SOKRATES” i dotyczyła wynajmu sal - 14.612,50 zł (4.175,00 zł + 4.862,50 zł + 5.575,00 zł, strona 26 protokołu kontroli oraz załącznik nr 32).

Oznacza to, że dotacje w kwocie 162.430,09 zł zostały niewykorzystane w 2013 r. i na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegały zwrotowi do budżetu w terminie do dnia 31.01.2014 r.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca Szkoły rozliczyła z dotacji wydatki w kwocie 150.676,24 zł (ULO – 23.500,18 zł, LO – 106.196,28, GIM – 20.979,78 zł), pomimo że nie zostały one przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Wydatki rozliczone z dotacji, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, dotyczyły:

- 1) wynagrodzeń osoby prowadzącej Szkoły ogółem 120.000,00 zł (strona 16 i 17 protokołu kontroli oraz załącznik nr 19),
- 2) zadań organu prowadzącego wynikających z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, tj. zapewnienia warunków działania oraz obsługi administracyjnej i organizacyjnej Szkół, w tym:
 - wynagrodzeń netto na podstawie umów o dzieło na sprzątnięcie sal lekcyjnych w Szkołach ogółem 4.200,00 zł (strona nr 18 protokołu kontroli oraz załącznik nr 19),
 - zakupu urządzeń, artykułów spożywczych, mebli, długopisów, opłat pocztowych ogółem 5.510,44 zł (strona nr 23-25 protokołu kontroli oraz załącznik nr 29),
 - usług telekomunikacyjnych ogółem 2.872,44 zł (strona nr 28 i 29 protokołu kontroli oraz załącznik nr 33),
 - zakupu paliwa, usługi doradczo-rachunkowej, utrzymania strony na serwerze ogółem 18.093,36 zł (strona nr 30 protokołu kontroli oraz załącznik nr 37).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że osoba prowadząca złożyła „Rozliczenie dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2013”, wpisując w rubryce „DANE SZKOŁY/PLACÓWKI/ZESPOŁU” „Zespół Szkół dla Dorosłych Piotr Chromik ul. _____” oraz rozliczyła wydatki w poszczególnych kategoriach łącznie jak dla Zespołu, pomimo że Szkoły we Wrocławiu w 2013 r. nie tworzyły Zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1 ustawy o systemie oświaty (str. 11-12 protokołu kontroli).

Wobec powyższego rozliczenie wykorzystania dotacji za 2013 r. przedstawia się następująco:

Lp.		ULO	LO	GIM	Razem
1.	Dotacja otrzymana po uwzględnieniu "Informacji o frekwencji"	73.722,00	317.004,60	67.649,96	458.376,56
2.	Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dotacja należna	73.722,00	317.004,60	67.649,96	458.376,56
4.	Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d	21.775,37	99.850,76	23.644,10	145.270,23
5.	Dotacja należna niewykorzystana	28.452,78	109.592,17	24.385,14	162.430,09
6.	Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d	23.500,18	106.196,28	20.979,78	150.676,24
7.	Łączna kwota dotacji do zwrotu (5+6)	51.952,96	215.788,45	45.364,92	313.106,33

Na podstawie § 6 ust. 15 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

- 1) wydatkowania dotacji na cele zgodne z art. 90 ust. 3d ww. ustawy o systemie oświaty,
- 2) rzetelnego sporządzania „Rozliczenia dotacji podmiotowych (...)”.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty 162.430,09 zł z tytułu dotacji niewykorzystanych oraz kwoty 150.676,24 zł dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronia
 ZASTĘPCA DYREKTORA
 Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW
2. a/a