



Pan
Dariusz Piekarski
Osoba prowadząca
Policealną Szkołę Farmaceutyczną „PHARMEDIC”

ul.

Wrocław, 13 października 2016 r.

WKN-KF.1711.20.2015
00060013/2016/W

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 2014 r.:

- 1) zgodności liczby uczniów ujętych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”, o których mowa w § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.07.2013 r. ze zm. i w § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 04.09.2014 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. i rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29.08.2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania (...),
- 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.1711.20.2015 doręczonym w dniu 01.06.2016 r.

Osoba prowadząca Szkołę odmówiła podpisania protokołu kontroli i pismem z dnia 14.06.2016 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 w miesięcznych „Informacjach o frekwencji” za 2014 r. i ich korektach wykazano 1.196 uczniów, w tym:

- 1) 1.195 uczniów, którzy nie pobierali nauki w kontrolowanym okresie, ponieważ m.in. zostali skreśleni z listy uczniów:
 - w latach 2010-2013,
 - w 2014 roku, w związku z nieutworzeniem semestru lub nieuzyskaniem przez nich klasyfikacji na koniec semestru, bądź nie byli ujęci w księdze uczniów i/lub w dziennikach lekcyjnych,
 - 2) 1 ucznia, który w grudniu nie spełnił wymogu uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych,
- czym naruszono § 3 ust. 3 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.07.2013 r. i § 3 ust. 3 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 04.09.2014 r., wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 429.936,17 zł, str. 9-20 protokołu kontroli.
- Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca Szkołę rozliczyła wydatki sfinansowane dotacją pobraną w nadmiernej wysokości:

- 1) w kwocie 73.990,63 zł pomimo, że:
 - a) nie udokumentowała dokonania w 2014 r. zapłat - 30.011,42 zł, z tytułu:
 - wynagrodzenia dla nauczyciela - 350,50 zł (str. 24 protokołu kontroli),
 - wynagrodzenia z tytułu wykonania umowy o dzieło - 3.691,35 zł (str. 25 protokołu kontroli),
 - składek ZUS - 6.949,81 zł (str. 25 protokołu kontroli),
 - opłat za media - 56,00 zł (str. 26 protokołu kontroli),
 - zakupu materiałów i wyposażenia - 3.052,28 zł (str. 26 i 27 protokołu kontroli),
 - zakupu pomocy naukowych i dydaktycznych - 13.477,60 zł (str. 27 i 28 protokołu kontroli),
 - wynajmu sal lekcyjnych - 1.342,66 zł (str. 28 protokołu kontroli),
 - zakupu usług telekomunikacyjnych - 1.091,22 zł (str. 29 protokołu kontroli),
 - b) wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały dokonane po 31.12.2014 r. - 43.979,21 zł (str. 25 i 26 protokołu kontroli),
- 2) w kwocie 18.534,00 zł, które nie zostały udokumentowane (str. 23, 25 i 27 protokołu kontroli).

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu.

- 3) w kwocie 75.494,14 zł pomimo, że nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, o których mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Wydatki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyły:
 - wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy o dzieło dotyczącej dostosowania warunków szkoły do możliwości prowadzenia egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe oraz opracowania dokumentacji egzaminacyjnej, za miesiące w których nie odbywały się egzaminy - 33.137,84 zł (str. 23 i 24 protokołu kontroli),
 - wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy o dzieło dotyczącej wdrażania i opracowania strategii marketingowej szkoły, opracowania i prowadzenia kampanii medialnych, współpracy z agencjami reklamowymi w zakresie tworzenia materiałów promocyjnych dla Szkoły - 23.627,90 zł (str. 24 i 25 protokołu kontroli),
 - wynajmu lokalu mieszkalnego - 13.440,00 zł (str. 28 protokołu kontroli),
 - usług telekomunikacyjnych, które nie były związane z prowadzoną działalnością edukacyjną - 150,00 zł (str. 29 protokołu),

- usług księgowych, tj. wydatków dotyczących zadań organu prowadzącego wynikających z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, związanych z zapewnieniem warunków działania oraz obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej Szkoły - 5.138,40 zł (str. 29 i 30 protokołu kontroli).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:

- 1) rozporządzenia MENiS z dnia 19.02.2002 r. (Dz.U. Nr 23, poz. 225 ze zm.) i rozporządzenia MEN z 29.08.2014 r. (Dz.U. poz. 1170 ze zm.), tj.:
 - a) w dziennikach lekcyjnych wykazywano:
 - osoby niebędące uczniami Szkoły, co było niezgodne odpowiednio z § 7 ust. 2 i § 10 ust. 2 ww. rozporządzeń (str. 5, 6 i 7 protokołu kontroli),
 - obecność uczniów pomimo, że nie uczęszczali oni na zajęcia i byli nieklasyfikowani na koniec semestru, co było niezgodne odpowiednio z § 7 ust. 3 i § 10 ust. 3 ww. rozporządzeń (str. 6 i 7 protokołu kontroli),
 - b) w jednym dzienniku dokonywano sprostowania błędów w sposób niezgodny z § 26 ust. 3 rozporządzenia z dnia 29.08.2014 r. (str. 7 protokołu kontroli),
 - c) w arkuszach ocen pięciu uczniów nie wpisano daty uchwały rady pedagogicznej będącej podstawą wpisu o klasyfikowaniu, promowaniu (...), czym naruszono odpowiednio § 12 ust. 4 i § 15 ust. 4 ww. rozporządzeń (str. 8 protokołu kontroli),
- 2) § 4 ust. 7 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia i § 4 ust. 7 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia, tj. dokumentacja rekrutacyjna uczniów nie była przechowywana przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym została udzielona dotacja (str. 5 protokołu kontroli).

Rozliczenie dotacji za 2014 r. dla kontrolowanej Szkoły przedstawia się następująco:

1. Dotacja otrzymana	538.783,81 zł
2. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	429.936,17 zł
3. Dotacja należna (1-2)	108.847,64 zł
4. Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	108.847,64 zł
5. Kwota dotacji do zwrotu	429.936,17 zł

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) rzetelnego sporządzania „Informacji o frekwencji”,
- 2) prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania i jej przechowywania zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 3) wydatkowania dotacji na cele zgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

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 429.936,17 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. PREZYDENTA
(Małgorzata Kronia)
 ZASTĘPCA DYREKTORA
 Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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

