



Wyższa Szkoła Stosunków
Międzynarodowych i Amerykanistyki

Osoba prowadząca
Szwajcarskie Centrum Edukacji

Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

WKN-KF.1711.17.2017
00012251/2018/W

Wrocław, 14 lutego 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 6 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 28.10.2016 r., poz. 4797).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.), za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.17.2017, doręczonym w dniu 08.01.2018 r., który został bez zastrzeżeń podpisany przez osobę prowadzącą.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że w „Informacji o frekwencji” oraz w ODPN za miesiące:

- 1) od lutego do czerwca 2016 r. wykazano słuchaczy, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co było niezgodne z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 27.978,83 zł – str. 15-18 protokołu kontroli;
- 2) od lutego do kwietnia i od czerwca do sierpnia 2016 r. wykazano słuchacza, który nie uzyskał minimum 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych i nie został wpisany do Księgi słuchaczy, co było niezgodne z art. 90 ust. 3 i 3h ustawy o systemie oświaty. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2.076,33 zł – str. 18 protokołu kontroli;

- 3) od lutego do czerwca 2016 r. wykazano słuchaczy, którzy nie uzyskali minimum 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych na kierunku wskazanym w ODPN, co było niezgodne z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Według wyjaśnienia osoby prowadzącej słuchacze ci uczęszczali na inny kierunek niż wskazany w ODPN lub na dwa kierunki jednocześnie. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 16.420,04 zł – str. 18-20 protokołu kontroli;
- 4) lipiec i sierpień 2016 r. wykazano słuchaczy, którzy w czerwcu nie uzyskali minimum 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co było niezgodne z art. 90 ust. 3h ustawy o systemie oświaty. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 23.712,89 zł - str. 20-21 protokołu kontroli;
- 5) lipiec i sierpień 2016 r. wykazano słuchaczy, którzy w czerwcu nie uzyskali minimum 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych na kierunku wskazanym w ODPN, co było niezgodne z art. 90 ust. 3h ustawy o systemie oświaty. Według wyjaśnienia osoby prowadzącej słuchacze ci uczęszczali na inny kierunek niż wskazany w ODPN lub na dwa kierunki jednocześnie. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 8.131,90 zł – str. 20-21 protokołu kontroli;
- 6) lipiec i sierpień 2016 r. wykazano słuchaczy, którzy zgodnie z Protokołem posiedzenia Rady Pedagogicznej Szwajcarskiego Centrum Edukacji we Wrocławiu z dnia 13 lipca 2016 r. byli nieklasyfikowani i dla których nie przedłożono podań o powtarzanie semestru, a zatem zgodnie z art. 44z ustawy o systemie oświaty powinni zostać skreśleni z listy słuchaczy. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 4.961,05 zł – str. 21-22 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca Szkołę rozliczyła z dotacji wydatki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 100,00 zł, dla których nie udokumentowała zapłaty. Kwota ta stanowi dotację niewykorzystaną i na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu w terminie do dnia 31.01.2017 r. – str. 23-24 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano dotację w kwocie 438.684,44 zł – str. 24 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że:

- 1) dzienniki zajęć nie zawierały wszystkich danych wymaganych § 10 ust. 2 i 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.) - str. 13 protokołu kontroli,
- 2) nie założono księgi arkuszy ocen dla słuchaczy, którzy ukończyli lub opuścili Szkołę w roku szkolnym 2015/2016, co było niezgodne z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. - str. 13 protokołu kontroli,
- 3) niektóre arkusze ocen nie zawierały stron 3 i 4, co było niezgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 2 ust. 22 rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 28.05.2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 893 ze zm.) - str. 13 protokołu kontroli,
- 4) cztery „Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów (...)” oraz dwie „Informacje o frekwencji” złożono z naruszeniem terminów wynikających z § 4

- ust. 2 i ust. 3 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r. - str. 13-14 protokołu kontroli,
- 5) w kilkunastu przypadkach podano nieprawidłowe dane słuchaczy w ODPN – str. 15 protokołu kontroli,
- 6) w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych (...)” wykazano wydatki w ramach dwóch kategorii w innych kwotach niż ujęte w „Wykazie dokumentów (...)” – str. 22-23 protokołu kontroli.

Wobec powyższego, rozliczenie dotacji otrzymanej w 2016 r. przedstawia się następująco:

1) Dotacja otrzymana (po uwzględnieniu informacji o frekwencji za grudzień 2016 r.)	522.065,48 zł
2) Dotacja należna	438.784,44 zł
3) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości (1-2)	83.281,04 zł
4) Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	438.684,44 zł
5) Dotacja niewykorzystana (2-4)	100,00 zł
6) Dotacja do zwrotu ogółem (3+5)	83.381,04 zł

Na podstawie § 6 ust. 15 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r. ze zm., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

1. Rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych (...)” oraz „Informacji o frekwencji”.
2. Terminowego składania dokumentów w UMW.
3. Rzetelnego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania.
4. Skorygowania błędnie wykazanych danych o uczniach oraz do prawidłowego ich rejestrowania w systemie komputerowym ODPN.
5. Złożenia w UMW skorygowanego „Rozliczenia dotacji podmiotowych (...)” w zakresie błędnego wykazania kwot wydatków w ramach dwóch kategorii.

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

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty 83.381,04 zł dotacji niewykorzystanej i pobranej w nadmiernej wysokości, 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

