



Cosinus Sp. z o.o.

ul. Gliniana 32
91-336 Łódź

adres do korespondencji:
ul. Wólczańska 81
90-515 Łódź

osoba prowadząca
Policealną Szkołę „Cosinus III” we Wrocławiu
Zaoczną Policealną Szkołę „Cosinus I” we Wrocławiu
Zaoczną Policealną Szkołę „Cosinus” we Wrocławiu
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus” we Wrocławiu
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus X” we Wrocławiu

WKN-KF.1711.4.2017
00072409/2017/W

Wrocław, 15 września 2017 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 31.07.2016 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.4.2017, doręczonym w dniu 13.07.2017 r. Cosinus Sp. z o.o. pismem z dnia 19.07.2017 r. złożyła wniosek o przesłanie kompletnego protokołu kontroli, tzn. zawierającego załączniki wymienione w treści protokołu oraz wskazała, że 7-dniowy termin jest zbyt krótki, aby rzetelnie i kompleksowo odnieść się do ustaleń kontroli. Jednocześnie Spółka poinformowała, że w razie nieuwzględnienia wniosku odmawia podpisania protokołu kontroli z uwagi na brak możliwości zapoznania się w określonym terminie z całokształtem materiału dowodowego. Pismem nr WKN-KF.1711.4.2017 00065581/2017/W z dnia 29.08.2017 r. kontrolerzy rozpatrzyli zastrzeżenia Spółki informując, że protokół kontroli doręczony Cosinus Sp. z o.o. jest kompletny a wniosek Spółki o przesłanie załączników do protokołu jest bezzasadny, ponieważ wymieniony w treści protokołu materiał dowodowy stanowią kserokopie dokumentów źródłowych, które w oryginale posiadają Szkoły oraz osoba je prowadząca, a także pisma skierowane

przez kontrolerów do Spółki wraz z odpowiedziami udzielonymi przez osoby upoważnione przez Spółkę. Poinformowali również, że termin wniesienia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli został określony w § 6 ust. 10 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r.

Zgodnie z § 6 ust. 15 ww. uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r. po zakończeniu kontroli Prezydent doręcza osobie prowadzącej wystąpienie pokontrolne, w którym zawarta jest ocena kontrolowanego zakresu, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości – zalecenia w sprawie ich usunięcia.

W toku kontroli Cosinus Sp. z o.o. nie udostępniła ewidencji księgowej dotyczącej kontrolowanych Szkół, co naruszało określone w art. 90 ust. 3f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty prawo wglądu kontrolerów m.in. do dokumentacji finansowej szkół – str. 50-51 protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.07.2016 r. w ODPN, jako uprawnionych do dotacji zarejestrowano słuchaczy, którzy:

- 1) nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, co było niezgodne z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Dotyczy to:
 - a) 3 słuchaczy Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu, w tym 1 słuchacza, który nie uzyskał wymaganej frekwencji w czerwcu oraz 2 słuchaczy wykazywanych w miesiącach marzec – lipiec, pomimo że nie byli obecni na żadnych zajęciach, odbywali tylko praktykę zawodową. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2.555,86 zł (255,33 zł + 2.300,53 zł) - str. 15 - 17 protokołu kontroli,
 - b) 1 słuchacza Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus I” we Wrocławiu, który nie uzyskał wymaganej frekwencji w czerwcu. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 255,33 zł - str. 21 - 22 protokołu kontroli,
 - c) 3 słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, wykazywanych odpowiednio w miesiącach marzec-czerwiec, luty-czerwiec oraz kwiecień-czerwiec, pomimo że nie byli obecni na żadnych zajęciach, odbywali tylko praktykę zawodową. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 3.065,88 zł - str. 25 - 27 protokołu kontroli,
 - d) 2 uczniów Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu, którzy nie uzyskali wymaganej frekwencji w czerwcu a byli wykazywani do dotacji w miesiącach czerwiec-lipiec. Wskutek powyższego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 958,48 zł - str. 44 protokołu kontroli,
- 2) utracili status słuchacza w czerwcu 2016 r. a pomimo to zostali wykazani do dotacji w lipcu 2016 r., co naruszało art. 90 ust. 3h ustawy o systemie oświaty. Dotyczy to:
 - a) 9 słuchaczy Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu, w tym 8 słuchaczy, którzy zostali skreśleni z listy słuchaczy w dniu 24.06.2016 r. oraz 1 słuchacza, który odebrał swoje dokumenty ze Szkoły w dniu 28.06.2016 r. Powyższe spowodowało pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2.761,81 zł (2.504,32 zł + 257,49 zł) - str. 17 - 18 protokołu kontroli,
 - b) 4 słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus I” we Wrocławiu, w tym 3 słuchaczy, którzy zostali skreśleni z listy słuchaczy w dniu 24.06.2016 r. oraz 1 słuchacza, który odebrał swoje dokumenty ze Szkoły w dniu 28.06.2016 r. Powyższe spowodowało pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 1.029,96 zł - str. 22 - 23 protokołu kontroli,

- c) 4 słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, w tym 3 słuchaczy, którzy zostali skreśleni z listy słuchaczy w dniu 24.06.2016 r. oraz 1 słuchacza, który odebrał swoje dokumenty ze Szkoły w dniu 27.06.2016 r. Powyższe spowodowało pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 1.029,96 zł (772,47 zł + 257,49 zł) - str. 27 - 28 protokołu kontroli,
- 3) w czerwcu 2016 r. nie zostali klasyfikowani po semestrze wiosennym i nie zostali promowani na semestr programowo wyższy a zostali skreśleni w Księdze uczniów dopiero z dniem 31.08.2016 r., co było niezgodne z art. 44z ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Dotyczy to wykazanych do dotacji w lipcu 2016 r.:
- a) 5 słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 1.287,45 zł - str. 28 - 29 protokołu kontroli,
- b) 3 uczniów Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 718,86 zł - str. 46 - 47 protokołu kontroli,
- 4) zostali wykazani do dotacji w lipcu 2016 r., pomimo że powinni zostać nieklasyfikowani i skreśleni z listy słuchaczy w czerwcu 2016 r. Słuchaczy tych dopuszczono do egzaminów w terminie dodatkowym, pomimo że, jak ustalono na podstawie dzienników zajęć, nie spełniali warunków dopuszczenia do egzaminu semestralnego określonych w art. 44w ust. 2 ustawy o systemie oświaty i wynikających z postanowień Statutów Szkół. Dotyczy to:
- a) 6 słuchaczy Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 1.544,94 zł (772,47 zł + 772,47 zł) - str. 18 - 20 protokołu kontroli,
- b) 20 słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 5.149,80 zł - str. 29 - 35 protokołu kontroli,
- c) 15 słuchaczy Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 3.594,30 zł - str. 39 - 42 protokołu kontroli,
- d) 10 uczniów Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2.396,20 zł - str. 45 - 46 protokołu kontroli,
- 5) nie ukończyli Szkoły a pomimo to wykazano ich jako absolwentów, do dotacji za maj, czerwiec i lipiec 2016 r., co było niezgodne z zapisami art. 90 ust. 2f w związku z art. 90 ust. 3i ustawy o systemie oświaty. Dotyczy to:
- a) 6 słuchaczy Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu - str. 36 - 39 protokołu kontroli,
- b) 2 uczniów Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu - str. 44 - 45 protokołu kontroli.
- Niedokonanie korekty „Informacji o frekwencji” za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2016 r. odnośnie uczniów, którzy byli wykazywani jako absolwenci a nie ukończyli Szkoły spowodowało pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu w kwocie ogółem 4.313,16 zł a w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu w kwocie ogółem 1.437,72 zł.

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 Szkoły w „Rozliczeniach dotacji (...)” rozliczyła wydatki, w tym sfinansowane dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości:

- 1) w łącznej kwocie 246.000,00 zł dotyczące najmu pomieszczeń, dla których nie udokumentowano przeznaczenia na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy

o systemie oświaty. Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że przedmiotowa lokalizacja była miejscem prowadzenia zajęć dodatkowych i fakultetów oraz miejscem prowadzenia sekretariatu Szkół, jednakże nie przedstawiono dowodów potwierdzających złożone wyjaśnienia oraz nie udokumentowano, że fakultety i zajęcia dodatkowe zostały przeprowadzone. Z dotacji otrzymanych przez poszczególne Szkoły rozliczono:

- 41.983,47 zł - Policealna Szkoła „Cosinus III” we Wrocławiu - str. 53-54 protokołu kontroli,
 - 4.627,15 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus I” we Wrocławiu - str. 62-63 protokołu kontroli,
 - 95.963,49 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus” we Wrocławiu - str. 67-68 protokołu kontroli,
 - 21.653,64 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus” we Wrocławiu - str. 75-76 protokołu kontroli,
 - 81.772,25 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus X” we Wrocławiu - str. 79-81 protokołu kontroli,
- 2) w kwocie 3.808,08 zł, z tytułu najmu pomieszczeń, który nie był związany z działalnością Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu a został rozliczony z dotacji otrzymanej przez tą Szkołę - str. 81 protokołu kontroli,
- 3) w łącznej kwocie 199.500,00 zł, dotyczące przeprowadzenia fakultetów dla słuchaczy w okresie od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. w okresie gdy osobą prowadzącą Szkoły nie był już „Cosinus” Sp. z o.o., tj.:
- z dotacji Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu rozliczono kwotę 166.500,00 zł - str. 54-56 protokołu kontroli,
 - z dotacji Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus I” we Wrocławiu rozliczono kwotę 33.000,00 zł - str. 63-64 protokołu kontroli.
- Z decyzji Nr 39/2016 z dnia 29.08.2016 r. o zmianie decyzji Nr 3/2015 Prezydenta Wrocławia z dnia 26.01.2015 r. wynika, że Cosinus Sp. z o.o. była osobą prowadzącą Policealną Szkołę „Cosinus III” we Wrocławiu do dnia 31.07.2016 r.
- 4) w kwocie 64.500,00 zł, z tytułu przeprowadzenia fakultetów dla Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu, na podstawie faktury VAT zapłaconej przelewami w dniach 08.08.2016 r. i 12.08.2016 r., tj. po okresie za który zostało złożone „Rozliczenie dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2016”. Cosinus Sp. z o.o. była osobą prowadzącą Szkołę do dnia 31.07.2016 r. zatem ww. rozliczenie obejmowało okres do tego dnia. Ponadto nie udokumentowano przeprowadzenia fakultetów - str. 56 protokołu kontroli,
- 5) w łącznej kwocie 454.618,61 zł, dotyczące zajęć dodatkowych i fakultetów, których przeprowadzenia nie udokumentowano. Osoba prowadząca Szkoły nie udokumentowała w dziennikach zajęć fakultetów/zajęć dodatkowych obecności słuchaczy, czym naruszono z § 13 ust. 3 rozporządzenia MEN z dnia 29.08.2014 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.). W toku kontroli nie okazano również dokumentacji z przeprowadzenia zajęć, której sporządzenie było przedmiotem zawartych umów. Z dotacji otrzymanych przez poszczególne Szkoły rozliczono:
- 211.050,00 zł - Policealna Szkoła „Cosinus III” we Wrocławiu - str. 56-60 protokołu kontroli,
 - 33.618,61 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus I” we Wrocławiu - str. 64-65 protokołu kontroli,
 - 136.000,00 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus” we Wrocławiu - str. 68-74 protokołu kontroli,
 - 22.950,00 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus” we Wrocławiu - str. 76-78 protokołu kontroli,
 - 51.000,00 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus X” we Wrocławiu - str. 81-83 protokołu kontroli.

- 6) w łącznej kwocie 1.242,52 zł, z tytułu zaliczki na badanie sprawozdania finansowego COSINUS Sp. z o.o. za 2015 r., tj. wydatek, którego nie można uznać za poniesiony na sfinansowanie zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty. Z dotacji otrzymanych przez poszczególne Szkoły rozliczono:
- 424,11 zł - Policealna Szkoła „Cosinus III” we Wrocławiu – str. 60-61 protokołu kontroli,
 - 46,74 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus I” we Wrocławiu – str. 65-66 protokołu kontroli,
 - 348,14 zł - Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus” we Wrocławiu – str. 74 protokołu kontroli,
 - 218,74 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus” we Wrocławiu – str. 78 protokołu kontroli,
 - 204,79 zł - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus X” we Wrocławiu – str. 83 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano dotacje w nw. kwotach:

- a) 494.292,23 zł w przypadku Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu, tj. o 477.594,97 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynosząca 971.887,20 zł,
 - b) 41.749,63 zł w przypadku Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus I” we Wrocławiu, tj. o 70.007,21 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynosząca 111.756,84 zł,
 - c) 578.352,68 zł w przypadku Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, tj. o 221.778,54 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynosząca 800.131,22 zł,
 - d) 411.987,11 zł w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu, tj. o 36.914,92 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynosząca 448.902,03 zł,
 - e) 396.303,01 zł w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu, tj. o 131.273,86 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynosząca 527.576,87 zł,
- str. 84 protokołu kontroli.

Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Ponadto stwierdzono, że:

- 1) w statucie „Policealnej Szkoły Cosinus III” we Wrocławiu nie wskazano zawodu technik masażysta, w którym ww. Szkoła mogła kształcić zgodnie z zaświadczeniem nr 4/2015 z dnia 26.01.2015 r. o zmianie wpisu nr 126/2014 z dnia 29.12.2014 r., co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 5E do rozporządzenia MEN z dnia 21.05.2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624 ze zm.) - str. 3 protokołu kontroli,
- 2) w dziennikach zajęć zdarzały się przypadki, że jeden podpis potwierdzający obecność słuchacza na zajęciach składany był jednocześnie na dwóch-trzech zajęciach, co utrudniało weryfikację i wymagało wyjaśnień w celu wyliczenia frekwencji 50 % potrzebnej do ustalenia należnej kwoty dotacji. Dotyczy to słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu oraz Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu - str. 13 protokołu kontroli,
- 3) zdarzały się przypadki wykazania w systemie ODPN błędnych danych słuchaczy, które dotyczyły słuchaczy Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu, Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu oraz Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu - str. 24, 36 i 43 protokołu kontroli.

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

Lp.	Dotacje w podziale na Szkoły:	PS III* /w zł/	ZPS I* /w zł/	ZPS* /w zł/	ZLO* /w zł/	ZLO X* /w zł/
1	Dotacja otrzymana**	978.749,81	113.042,13	810.664,31	456.809,49	533.088,13
2	Dotacja należna (wg ustaleń kontroli)	971.887,20	111.756,84	800.131,22	448.902,03	527.576,87
3	Dotacja nadmiernie pobrana (1-2)	6.862,61	1.285,29	10.533,09	7.907,46	5.511,26
4	Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	494.292,23	41.749,63	578.352,68	411.987,11	396.303,01
5	Dotacja wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (2-4)	477.594,97	70.007,21	221.778,54	36.914,92	131.273,86
6	Dotacja do zwrotu ogółem (3+5)	484.457,58	71.292,50	232.311,63	44.822,38	136.785,12

* PS III – Policealna Szkoła „Cosinus III” we Wrocławiu, ZPS I – Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus I” we Wrocławiu, ZPS – Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus” we Wrocławiu, ZLO – Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus” we Wrocławiu, ZLO X – Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus X” we Wrocławiu

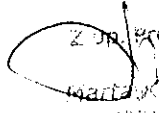
**Kwota dotacji wynikająca z liczby uczniów z uwzględnieniem frekwencji

W związku z tym, że od dnia 1 sierpnia 2016 r. Cosinus Sp. z o.o. nie jest osobą prowadzącą kontrolowane Szkoły, odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwot:

- 484.457,58 zł w przypadku Policealnej Szkoły „Cosinus III” we Wrocławiu,
- 71.292,50 zł w przypadku Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus I” we Wrocławiu,
- 232.311,63 zł w przypadku Zaocznej Policealnej Szkoły „Cosinus” we Wrocławiu,
- 44.822,38 zł w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus” we Wrocławiu,
- 136.785,12 zł w przypadku Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „Cosinus X” we Wrocławiu,

dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.


Z Dr. Prezydenta
Marta Kubińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

- Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW
- a/a