



TEB Edukacja Sp. z o.o.

Osoba prowadząca
Prywatne Gimnazjum Językowe „Parnas”
Policealną Szkołę TEB Edukacja
Studium Zdrowia i Urody dla Młodzieży
Technikum TEB Edukacja

al. Niepodległości 2
61-874 Poznań

WKN-KF.1711.21.2017
00050236/2018/W

Wrocław, 20 czerwca 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. ze zm. 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 dnia 28.10.2016 r. poz. 4797 i z dnia 14.09.2017 r. poz. 3954).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. 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.1711.21.2017, doręczonym w dniu 04.04.2018 r., który został bez zastrzeżeń podpisany przez osobę prowadzącą.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że w „Informacjach o frekwencji” dotyczących Studium oraz w ODPN za miesiąc:

- a) czerwiec 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 1.498,40 zł – str. 31-32 protokołu kontroli,
- b) 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 1.498,40 zł - str. 32 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 Szkoły w „Rozliczeniach dotacji (...)” za 2016 r. rozliczyła:

- 1) z dotacji Studium, w ramach kategorii „zakup pomocy naukowych i dydaktycznych” kwotę 1.534,73 zł, dla której nie udokumentowała wydatku, co było niezgodne z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Oznacza to, że dotacja w tej części nie została wykorzystana w 2016 r. i na podstawie art. 251 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu – str. 39 protokołu kontroli,
- 2) niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, z dotacji:
 - a) Studium i Technikum, w ramach kategorii „wynagrodzenia pozostałych pracowników”, wydatki powstałe w Centrali w Poznaniu, w kwotach odpowiednio o 15,15 zł i 1.273,03 zł wyższych niż to wynika z przeliczenia, ustalonymi przez Spółkę, kluczami podziału wydatków - str. 37-39 protokołu kontroli,
 - b) Szkoły Policealnej, Studium i Technikum, w ramach kategorii „wynajem pomieszczeń”, wydatki powstałe w Oddziale we Wrocławiu, w kwotach odpowiednio o 6.317,56 zł, 17.524,99 zł i 342,92 zł wyższych niż to wynika z przeliczenia, ustalonymi przez Spółkę, kluczami podziału wydatków - str. 39-41 protokołu kontroli,
 - c) Technikum, w ramach kategorii „wynajem pomieszczeń” wydatki w łącznej kwocie 2.645,00 zł, pomimo że nie były związane z działalnością tej Szkoły - str. 41-42 protokołu kontroli,
 - d) Technikum, w ramach kategorii „wynajem pomieszczeń” wydatki w kwocie o 450,00 zł wyższej niż to wynika z opisu stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej zamieszczonego na dokumencie źródłowym, o którym mowa w § 5 ust. 6 uchwały nr XVIII/347/15 z dnia 26.11.2015 r. Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie dotacji udzielanych publicznym (...) (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z dnia 07.12.2015 r. poz. 5367) - str. 42 protokołu kontroli,
 - e) Studium i Technikum, w kategorii „deklaracja PFRON”, wpłaty na PFRON w kwotach odpowiednio 725,38 zł i 1.295,87 zł, tj. wydatki, które nie zostały poniesione na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej - str. 42-43 protokołu kontroli.

Zgodnie z 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.

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

- 694.467,84 zł dla Prywatnego Gimnazjum Językowego "Parnas",
 - 879.524,45 zł dla Policealnej Szkoły TEB Edukacja,
 - 360.762,27 zł dla Studium Zdrowia i Urody dla Młodzieży,
 - 278.540,28 zł dla Technikum TEB Edukacja,
- str. 46 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że:

- 1) w „Rozliczeniach dotacji (...)” za 2016 r. oraz w zestawieniach wydatków rozliczonych z dotacji według dokumentów źródłowych w kategorii „wynagrodzenia nauczycieli netto”, „wynagrodzenia pozostałych pracowników netto”, „pochodne od wynagrodzeń po stronie pracodawcy i pracownika, w tym: składki do ZUS, podatek” rozliczono z dotacji Gimnazjum, Szkoły Policealnej, Studium i Technikum wydatki niezgodne z treścią kategorii wskazanych w „Rozliczeniach dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2016”, czym naruszono § 5 ust. 1 uchwały XVIII/347/15 z dnia 26.11.2015 r. – str. 43-44 protokołu kontroli,
- 2) opisy, zamieszczone na dokumentach źródłowych, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji nie zawierały wszystkich elementów wskazanych w § 5 ust. 6 uchwały nr XVIII/347/15

- z dnia 26.11.2015 r., tj. adresów dotowanych Szkół oraz pieczęci i podpisów osoby prowadzącej – str. 45 protokołu kontroli,
- 3) w czterech Szkołach, łącznie w kilkunastu przypadkach, podano nieprawidłowe dane słuchaczy w ODPN – str. 26, 29-33 protokołu kontroli.

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

Lp.	Dotacje w podziale na Szkoły:	Prywatne Gimnazjum Językowe "Parnas"	Policealna Szkoła TEB Edukacja	Studium Zdrowia i Urody dla Młodzieży	Technikum TEB Edukacja
1)	Dotacja otrzymana (po uwzględnieniu informacji o frekwencji za grudzień 2016 r.)	694.467,84	885.842,01	383.559,32	284.547,10
2)	Dotacja należna (wg ustaleń kontroli)	694.467,84	885.842,01	380.562,52	284.547,10
3)	Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości (1-2)	0,00	0,00	2.996,80	0,00
4)	Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	694.467,84	879.524,45	360.762,27	278.540,28
5)	Dotacja wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	0,00	6.317,56	18.265,52	6.006,82
6)	Dotacja niewykorzystana	0,00	0,00	1.534,73	0,00

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. Wykorzystywania dotacji na cele określone w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).
2. Rzetelnego sporządzania informacji o frekwencji.
3. Złożeń w UMW skorygowanych „Rozliczeń dotacji podmiotowych otrzymanych za 2016 r.”
4. Wykazywania w rozliczeniach dotacji (...) wydatków zgodnie z ich stanem faktycznym.
5. Zamieszczania na dokumentach źródłowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji, opisów zawierających wszystkie elementy wskazane w § 4 ust. 7 uchwały nr L/1185/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.01.2018 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym (...) (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z dnia 19.01.2018 r. poz. 334 i z dnia 29.01.2018 r. poz. 436).
6. Prawidłowego wykazywania danych uczniów/słuchaczy w systemie komputerowym ODPN.

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 dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz niewykorzystanych zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronińska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW
2. aa

