



Pełnomocnik osoby prowadzącej:  
Medyczną Szkołę Policealną Sukces dla Dorosłych we Wrocławiu  
Liceum Ogólnokształcące Sukces dla Dorosłych we Wrocławiu  
Szkołę Policealną Sukces we Wrocławiu  
ul. Wojrowicka 58  
54-436 Wrocław

WKN-KF.1711.30.2018  
00002632/2020/W

Wrocław, 18 lutego 2020 r.

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13.09.2018 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 dnia 25 września 2018 r. poz. 4598).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za 2017 r. prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.30.2018 do którego Pełnomocnik osoby prowadzącej wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 29.11.2019 r. oraz przedłożył dokumenty. W wyniku analizy dokumentów dokonano zmian w treści protokołu kontroli. Wykaz zmian do protokołu doręczono Pełnomocnikowi w dniu 23.01.2020 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN.KF.1711.30.2018 00001093/2020/W z dnia 13.01.2020 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Pełnomocnik osoby prowadzącej odmówił podpisania protokołu kontroli i pismem z dnia 03.02.2020 r. wraz z dołączonymi dokumentami złożył wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13.09.2018 r. odmowa podpisania protokołu nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) nieprawidłowości w zakresie prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania, w tym m.in. dotyczące sposobu dokumentowania:
  - a) zajęć edukacyjnych, wynikające z rozbieżności pomiędzy informacjami zawartymi w szkolnych planach nauczania, semestralnych planach zajęć, dziennikach zajęć i listach obecności słuchaczy; ponadto semestralne plany zajęć nie były wpisane do dzienników,

- b) obecności uczniów na zajęciach, w tym m.in. wynikające z podpisywania list obecności przez osoby które nie posiadały statusu ucznia; ponadto listy obecności nie stanowiły integralnej części dziennika,
  - c) postępów uczniów w nauce w zakresie oceniania, promowania oraz przeprowadzania egzaminów,
- str. 20 - 74 protokołu kontroli.

2) nieprawidłowości w zakresie rozliczania godzin zrealizowanych przez nauczycieli, wynikające z rozbieżności pomiędzy dokumentacją przebiegu nauczania i dokumentacją prowadzoną w celu rozliczenia wynagrodzeń nauczycieli, str. 74-84 protokołu kontroli.

3) nieprawidłowości w zakresie wykazywania uczniów w ODPN, str. 84-93 protokołu kontroli.

Wskazane nieprawidłowości stanowią naruszenie:

- art. 44z ust. 2 i 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.),
- § 10 ust. 2 i 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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.),
- § 8 ust. 2 i 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25.08.2017 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 2017 r. poz. 1646),
- § 5 ust. 4 pkt 8, § 8 pkt 13 i 14 i § 17 pkt 12 Statutów Szkoły Medycznej i Szkoły Policealnej z dnia 01.09.2015 r.,
- § 17 pkt 1 Statutu Szkoły Policealnej z dnia 01.09.2015 r.,
- § 4 ust. 4 pkt 8 i § 7 pkt 13 Statutu Liceum z dnia 01.09.2015 r.,
- § 6 ust. 4 pkt 8 Statutów Szkoły Medycznej i Szkoły Policealnej oraz Liceum z dnia 01.11.2017 r.,
- § 11 pkt 8 i § 22 pkt 8 i 9 Statutów Szkoły Medycznej, Szkoły Policealnej z dnia 01.11.2017 r.,
- § 22 pkt 8 Statutu Liceum z dnia 01.11.2017 r.

W związku z powyższym Szkoły nie udokumentowały faktycznej zrealizowanej liczby obowiązkowych zajęć edukacyjnych, będącej podstawą do ustalenia 50 % frekwencji wymaganej do otrzymania na ucznia dotacji, o czym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zatem dotacje dla:

- Medycznej Szkoły Policealnej Sukces dla Dorosłych we Wrocławiu (SM) w kwocie 78.977,76 zł,
- Liceum Ogólnokształcącego Sukces dla Dorosłych we Wrocławiu (LO) w kwocie 14.716,52 zł,
- Szkoły Policealnej Sukces we Wrocławiu (SP) w kwocie 99.679,67 zł,

stanowią dotacje pobrane w nadmiernej wysokości i zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami - str. 85, 88 i 89-90 protokołu kontroli.

Na kwoty ww. dotacji pobranych w nadmiernej wysokości składają się kwoty dotacji przekazanych na podstawie „Informacji o frekwencji”, m.in. na wskazanych w ODPN jako uprawnionych do dotacji słuchaczy:

- 1) pomimo, że w danym miesiącu nie przeprowadzono żadnych obowiązkowych zajęć edukacyjnych, dotyczy to:
  - a) 5 uczniów Szkoły Medycznej, na których w lutym przekazano dotację w łącznej kwocie 1.441,20 zł - str. 85-86 protokołu kontroli;
  - b) 12 uczniów Liceum Ogólnokształcącego, na których we wrześniu przekazano dotację w łącznej kwocie 3.396,12 zł - str. 88 protokołu kontroli;
  - c) 17 uczniów Szkoły Policealnej, na których w lutym przekazano dotację w łącznej kwocie 3.437,23 zł - str. 90 protokołu kontroli;

- 2) którzy nie uzyskali promocji na semestr programowo wyższy, w związku z tym powinni zostać skreśleni z listy słuchaczy w czerwcu 2017 r., a mimo to byli wykazywani do dotacji w okresie lipiec - wrzesień, dotyczy to:
  - a) 9 uczniów Szkoły Medycznej, na których w lipcu, sierpniu i we wrześniu przekazano dotacje w łącznej kwocie 2.594,16 zł - str. 86 protokołu kontroli;
  - b) 12 uczniów Szkoły Policealnej, na których w lipcu i sierpniu przekazano dotacje w łącznej kwocie 2.426,28 zł - str. 91-92 protokołu kontroli;
- 3) którzy nie posiadali statusu ucznia, dotyczy to:
  - a) 1 ucznia Szkoły Medycznej, na którego w grudniu przekazano dotację w kwocie 288,24 zł - str. 87 protokołu kontroli;
  - b) 27 uczniów Szkoły Policealnej, na których w okresie kwiecień - sierpień oraz w grudniu przekazano dotacje w łącznej kwocie 5.459,13 zł - str. 90-91 protokołu kontroli;
- 4) wykazanego w Szkole Medycznej dwukrotnie, na którego w kwietniu przekazano dotację w kwocie 288,24 zł - str. 86 protokołu kontroli;
- 5) na kierunku, który w Szkole Policealnej nie został utworzony, dotyczy to 2 uczniów na których we wrześniu przekazano dotację w kwocie 404,38 zł - str. 92 protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca Szkołę w korektach „Rozliczeń dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2017” rozliczyła z dotacji:

- 1) wydatki, pomimo że zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dotyczy to wydatków:
  - a) w kategorii 1 „Wynagrodzenia nauczycieli netto”, w tym:
    - wynagrodzeń nauczycieli, dla których w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Szkoły nie udokumentowały faktycznie zrealizowanej ilości godzin, rozliczonych:
      - w Szkole Medycznej w łącznej kwocie 28.448,00 zł - str. 97-101 protokołu kontroli,
      - w Liceum Ogólnokształcącym w łącznej kwocie 3.854,57 zł - str. 102-104 protokołu kontroli,
      - w Szkole Policealnej w łącznej kwocie 17.485,00 zł - str. 106-107 i 119 protokołu kontroli;
    - wynagrodzeń nauczycieli w łącznej kwocie 802,32 zł, które nie dotyczyły Szkoły Policealnej - str. 107 protokołu kontroli;
    - wynagrodzeń dyrektorów, pomimo że osoba prowadząca nie wskazała klucza podziałowego kosztów wspólnych (dotyczących działalności dotowanej jak i nie dotowanej), rozliczonych:
      - w Szkole Medycznej w łącznej kwocie 2.586,50 zł - str. 101 protokołu kontroli,
      - w Liceum Ogólnokształcącym w łącznej kwocie - 2.410,50 zł - str. 104-105 protokołu kontroli,
      - w Szkole Policealnej w łącznej kwocie 3.287,28 zł - str. 107-108 protokołu kontroli;
  - b) w kategorii 7 „Wynajem pomieszczeń”, dla których osoba prowadząca nie wskazała klucza podziałowego kosztów wspólnych (dotyczących działalności dotowanej jak i nie dotowanej):
    - w Szkole Medycznej w łącznej kwocie 13.318,45 zł - str. 101-102 protokołu kontroli,
    - w Szkole Policealnej w łącznej kwocie 22.564,85 zł - str. 108 protokołu kontroli;

Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami.

- 2) kwoty, pomimo że nie udokumentowano ich zapłaty, nie przedłożono dokumentów źródłowych lub rozliczono dwukrotnie, w tym:
  - w Szkole Medycznej kwotę 500,00 zł - str. 102 protokołu kontroli,
  - w Liceum Ogólnokształcącym kwotę 320,00 zł - str. 105 protokołu kontroli,

- w Szkole Policealnej łączną kwotę 23.171,44 zł - str. 108-110 i 119 protokołu kontroli,  
Stosownie do art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto ustalono, że:

- 1) nie zostały zgłoszone do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych prowadzonej przez Miasto Wrocław lokalizacje, w których odbywały się zajęcia edukacyjne, tj. przy ul. Oławskiej 19/2 oraz ul. Reja 3. Zgodnie z art. 82 ust. 5 ustawy o systemie oświaty oraz art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.) osoba prowadząca szkołę jest zobowiązana w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia zmian w zgłoszeniu poinformować o tym organ ewidencyjny, w tym również o zmianie miejsca prowadzenia zajęć edukacyjnych, w przypadku gdy zajęcia prowadzone są również w innych miejscach niż adres szkoły - str. 7-8 protokołu kontroli;
- 2) w 2017 r. stwierdzono przypadki podpisywania dokumentów, takich jak np. umowy dotyczące zatrudnienia, czy decyzje o skreśleniu ucznia z listy słuchaczy, przez osoby do tego nieuprawnione - str. 4-7 protokołu kontroli;
- 3) osoba prowadząca w „Rozliczeniu dotacji (...)” z dnia 23.05.2019 r. w części 6. nieprawidłowo wpisała wydatki na kwotę 106.351,94 zł, w związku z tym, „Rozliczenie dotacji (...)” wymaga złożenia korekty - str. 89 i 93 protokołu kontroli;
- 4) osoba prowadząca rozliczyła z dotacji w ramach kategorii „wynagrodzenia nauczycieli netto” dla Szkoły Medycznej, Liceum i Szkoły Policealnej oraz „wynajem pomieszczeń” dla Szkoły Policealnej wydatki niezgodne z treścią kategorii wskazanych w „Rozliczeniach dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2017”, odpowiednio w kwotach brutto, zamiast w kwotach netto oraz dotyczące innych kategorii - str. 95-96 protokołu kontroli;
- 5) stwierdzono przypadki wykazania w ODPN innych danych uczniów Szkoły Medycznej i Policealnej (kierunek nauki, nazwiska, data urodzenia, numer PESEL/lub brak) niż wynikające z Księgi uczniów - str. 85 i 89 protokołu kontroli.
- 6) stwierdzono przypadki wykazania w Księgach uczniów innych kierunków, innych danych osobowych, innej daty przyjęcia do szkoły oraz innych dat i przyczyn opuszczenia szkoły niż te które wynikały z dokumentacji przebiegu nauczania - str. 42-44 i 70-71 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13.09.2018 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

1. Prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania oraz dokumentacji związanej z rozliczaniem wynagrodzeń nauczycieli w sposób umożliwiający ustalenie zrealizowanej liczby godzin zajęć edukacyjnych w szkołach, będącej podstawą do ustalenia ilości zajęć stanowiącej co najmniej 50% obowiązkowych zajęć w danym miesiącu.
2. Pobierania i wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Wykazywania prawidłowych danych w systemie ODPN.
4. Złożenia do UMW skorygowanych „Rozliczeń dotacji podmiotowych otrzymanych za 2017 rok”.
5. Terminowego zgłaszania zmian do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych.

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

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje niewykorzystane podlegają zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach

publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz dotacje pobrane w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Wobec powyższego, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, 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

*Handwritten initials/signature*

